



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14
<https://www.gor-radgona.si>
e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 410-0003/2019-U120

Datum: _____

Na podlagi 18. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji ____ redni seji, dne _____ sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in sprejme na znanje Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Občine Gornja Radgona – pregled poslovanja občine za leto 2022, ki ga je na podlagi opravljene revizije izdal Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana.

**ŽUPANJA
OBČINE GORNJA RADGONA**
Urška MAUKO TUŠ



Inštitut za javno finančno pravo

Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, št. zadeve: 0601-8/2014/38, september 2017), Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljene revizije izdaja

POROČILO O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE GORNJA RADGONA



PREGLED POSLOVANJA OBČINE ZA LETO 2022

Številka poročila: NRev 002/2023
Datum poročila: 14.04.2023

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	1
1.1	O naročniku	1
1.2	O izvajalcu notranje revizije	1
1.3	Področja revidiranja	2
1.4	Revizijske metode	2
1.5	Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu	2
1.6	Ocena tveganja	3
2	UGOTOVITVE	4
2.1	UVODNE UGOTOVITVE	4
2.2	IZBRANE KATEGORIJE POSLOVANJA ZA LETO 2022	5
2.2.1	AD 1) Prevzete obveznosti v breme prihodnjih let	6
2.2.2	AD 2) Opredelitev namenskih prihodkov	8
2.2.3	AD 3) Rezervni sklad občine	9
2.2.4	AD 4) Likvidnostno stanje na dan 31.12.2022	10
2.2.5	AD 5) Zadolženost občine	12
2.3	REALIZACIJA PRORAČUNA – poudarek na izvajanju investicij in sklepanju pogodb	14
2.3.1	Skladnost pogodbe za odvetniške storitve	20
2.3.2	Skladnost upravljanja z nepremičnim premoženjem	23
2.4	Ustreznost posameznih izkazanih kategorij v glavni knjigi občine	24
2.4.1	Skladnost denarnih sredstev s sredstvi splošnega in rezervnega sklada	24
2.4.2	Skladnost sredstev in virov na dan 31.12.2022	26
2.5	DOLOČITEV PLAČ IN PRAVILNOST OBRAČUNA PLAČ	27
2.5.1	Akt o sistemizaciji in izpolnjevanjem pogojev za zasedbo delovnih mest	27
2.5.2	Ocenjevanje in napredovanje javnih uslužbencev	29
2.5.3	Pravilnost obračuna plač	33
3	KONČNE DOLOČBE	36
4	PRAVNI POUK	37

1 UVOD

Naročnik te revizije je Občina Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona (v nadaljnjem besedilu tudi: občina), ki je hkrati tudi revidiranec.

Pravna podlaga za izvedbo te revizije je Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ki določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, ostali proračunski uporabniki pa najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Glede na obseg prihodkov mora naročnik notranjo revizijo poslovanja zagotoviti vsako leto.

1.1 O naročniku

Občina Gornja Radgona je samoupravna lokalna skupnost, ki v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so po njenem predhodnem soglasju nanjo prenesene z zakonom. Površina občine Gornja Radgona obsega 75 km² in se po velikosti uvršča na 91. mesto med slovenskimi občinami. Na dan 01.07.2021 je v občini živel 8.470 prebivalcev¹, kar jo uvršča na 63. mesto. Na kvadratnem kilometru površine občine je živel povprečno 114 prebivalcev (gostota naseljenosti je manjša kot v celotni državi, kjer znaša 104 prebivalce na km²).

Organizacijo in delo občine ureja Statut Občine Gornja Radgona². Občina ima naslednje organe (12. člen Statuta občine):

- občinski svet (21 članov);
- župan (funkcijo opravlja poklicno);
- nadzorni odbor (7 članov).

OSNOVNI PODATKI O NAROČNIKU:

Naziv	Gornja Radgona
Sedež	Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona
Odgovorna oseba	Urška Mauko Tuš, županja
Matična številka	5880289000
Davčna številka	SI 40051846
Šifra proračunskega uporabnika	75280
Transakcijski računi	IBAN SI56 0110 0010 0012 756 (UJP)
Skupaj prihodki v letu 2022	13.626.525 EUR
Skupaj odhodki v letu 2022	14.092.091 EUR
Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2022	-465.566 EUR
Povprečno št. zaposlenih na podlagi delovnih ur v 2022	28

Vir: AJPES; Izkaz prihodkov in odhodkov naročnika v obdobju od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1.2 O izvajalcu notranje revizije

Revizijo je izvedel Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: izvajalec), ki je vpisan na seznam izvajalcev državnega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

¹ SURS, e-vir: <https://www.stat.si/obcine/sl/Municip/Index/41>.

² Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015 z dne 15.10.2015.

1.3 Področja revidiranja

Predmet te redne notranje revizije je bil pregled poslovanja Občine Gornja Radgona, v okviru katere smo presojali o ustreznosti in zakonitosti izvajanja proračuna občine za leto 2022 in sicer na področjih:

- izbrane kategorije poslovanja za leto 2022,
- realizacija proračuna 2022 (poudarek na investicijah).
- ustreznost posameznih izkazanih kategorij v glavni knjigi občine,
- določitev plač in pravilnost obračuna plač.

Namen te notranje revizije je bil predvsem v preverjanju, ali ima naročnik vzpostavljeno ustrezno kontrolno okolje, ki pomembno vpliva na to, da pri svojem poslovanju spoštuje predpise na področju, ki je bilo predmet revizije in na področjih, ki so povezana s predmetom revizije.

1.4 Revizijske metode

Pri revidiranju je bilo potrebno upoštevati normativno ureditev področja. Uporabljeni sta bili metodi pregledovanja listinske dokumentacije in vzorčenja podatkov. Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami občine. Tako zbrane podatke smo primerjali z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

Preverjanje je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti revidiranja. Na ta način smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek ugotovitev v nadaljevanju tega poročila.

Revizijske metode in velikost vzorcev smo prilagodili predhodno izdelani oceni tveganja, ki je določena kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema. Glede na oceno tveganja smo presodili, da je tveganje za napake na področju tokratne revizije nizko do srednje visoko, tej oceni pa smo prilagodili tudi velikosti vzorcev ter vsebino same izvedbe revizije.

1.5 Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu

To revizijsko poročilo ter vse ugotovitve temeljijo na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani naročnika.

Skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje notranji revizor ne izreka mnenja o poslovanju, temveč zgolj po potrebi navaja konkretno število in rezultate pregleda vzorca transakcij. Prav tako notranjemu revizorju ni potrebno prepisovati oz. povzemati števil in podatkov, ki sicer že izhajajo iz računovodskih evidenc in poročil. Zaradi navedenega so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije ter za razumevanje ugotovitev, povezanih s poslovanjem naročnika v revidiranem obdobju.

Ugotovitve v nadaljevanju temeljijo na dokumentaciji, ki so jo pripravile in posredovale strokovne službe občine.

1.6 Ocena tveganja

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema. Na podlagi navedenega smo ocenili, da je tveganje za napake nizko do srednje visoko in hkrati primerljivo z drugimi občinami podobne velikosti. Oceni tveganja smo prilagodili tudi revizijske metode.

1.7 Povzetek ugotovitev

Povzetek ugotovitev je prikazan v naslednji grafiki (barvna lestvica ponazarja stopnjo tveganj na revidiranih področjih poslovanja občine).



2 UGOTOVITVE

Vse ugotovitve, predstavljene v tem poročilu, temeljijo na uporabi standardov notranjega revidiranja, ki so določeni oz. predstavljeni v okviru Usmeritev za državno notranje revidiranje – poglavje 6.

2.1 Uvodne ugotovitve

Uvodoma smo preverili, ali je občina upoštevala usmeritve in priporočila, ki so bila podana v okviru zadnje izvedene notranje revizije, ki jo je leta 2022 opravil Zavod za javne finance. Obsegala je pregled poslovanja na področjih :

- presoje dodeljevanja pomoči za pospeševanje razvoja malega gospodarstva,
- presoje dodeljevanja transferov za programe in projekte na področju kulturnih dejavnosti,
- presoje dodeljevanja transferov za programe na področju športne dejavnosti.

Zapisanih je bilo vrsta ugotovitev in podanih vrsta priporočil.

Občina je pojasnila, da je za področje športa in kulture pristojna ista oseba, zato je do izdaje tega poročila najprej pristopila k odpravi pomanjkljivosti na področju športa. V letu 2023 bo sledila odprava pomanjkljivosti na področju kulture in istočasno prav tako na področju malega gospodarstva.

Priporočila bodo v čim večji meri upoštevana tako v pravilnikih, kot tudi skozi postopke javnih razpisov.

Občina je do dneva izdaje tega poročila pristopila k izvedbi navedenih priporočil.

Pri izvedbi revizije smo izhajali iz določil naslednjih zunanjih predpisov:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: **ZJF**);
- Zakon o računovodstvu³ (v nadaljevanju: **ZR**);
- Zakon o lokalni samoupravi⁴ (v nadaljevanju: **ZJS**);
- Zakon o financiranju občin⁵ (v nadaljevanju: **ZFO-1**);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023⁶ (v nadaljevanju: **ZIPRS2223**);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁷ (v nadaljevanju: **Navodilo o pripravi ZRP**);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁸;
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava⁹;
- Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov¹⁰;

³ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

⁴ Uradni list RS, št. št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE.

⁵ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2.

⁶ Uradni list RS, št. 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP.

⁷ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

⁸ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21.

⁹ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17, 82/18.

- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹¹;
- Pravilnik o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa¹²;
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa¹³;
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna¹⁴ (v nadaljevanju: **Priročnik za pripravo ZRP**) in
- drugi predpisi, opredeljeni v posameznih poglavjih tega poročila.

Občina je sprejela Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022¹⁵ na 11. redni seji občinskega sveta (v nadaljevanju: OS) 28.12.2021 ter Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022¹⁶ (rebalans) na 13. redni seji OS z dne 23.6.2022.

2.2 Izbrane kategorije poslovanja za leto 2022

Ne glede na predmet notranjega revidiranja v povezavi s pripravo ocene tveganja uvodoma izpostavljam, da je bila primopredaja poslov med dosedanjim županom in novo županjo formalno (s primopredajnim zapisnikom) izvedena oziroma in o njej obstaja zapisnik z dne 16.1.2022. Zapisnik se je sestavil na podlagi seznama, ki ga je županja dne 12.12.2022 posredovala bivšemu županu. Iz tega razloga smo preverili tudi vsebino primopredajnega zapisnika. Ob tem izpostavljam stališče MJU, Službe za lokalno samoupravo, ki je novembra 2019 vsem občinam podala priporočila¹⁷, iz katerih med drugim izhaja naslednje (cit.):

»Predaja poslov ni z zakonom urejen postopek, pač pa sodi v nabor instrumentov politične kulture in dobrih običajev pri menjavi nosilcev oblasti. Ker je mesto oblasti vedno prazno, se vsak funkcionar zaveda časovne omejenosti mandata in verjetnosti, da ne bo ponovno izvoljen. Zato je prenehanje mandata funkcionarja sestavni del njegovega mandata. Če župan iztekajočega mandata ne kandidira ali ni bil ponovno izvoljen, pride do izvolitve novega župana. V takem primeru je običaj, da se opravi predaja funkcije med funkcionarjema. Ta se lahko opravi na slovesen in delovni način. Slovesno se predaja opravi pred novinarji, delovno pa na krajšem sestanku, na katerem je prisoten tudi tajnik občine, lahko pa tudi nekateri drugi občinski uradniki. Dotedanji župan že pred sestankom pripravi krajši pisni pregled tekočih projektov, ki zahtevajo sprotno spremljanje in nujnih odprtih zadev. Med te zlasti štejemo:

- stanje občinskega proračuna (stanje, morebitno začasno financiranje, zadolžitve, ipd.),
- nedokončani postopki obravnave odlokov, ki jih je občinski svet že obravnaval v prvem branju,
- pomembnejša javna naročila z navedbo faze, v kateri je postopek,
- investicije, ki so v teku,
- odprti javni natečajji za prosta delovna mesta,
- sodni postopki, ki so v teku ter pravnomočne sodbe in poravnave, ne glede na to, ali ustvarjajo obveznosti za občino, ali pa ima občina na njihovi podlagi kakšne pravice ter

¹⁰ Uradni list RS, št. 61/09.

¹¹ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

¹² Uradni list RS, št. 41/07, 81/09, 95/11, 109/13 in 76/20.

¹³ Uradni list RS, št. 120/07, 104/09 in 76/20.

¹⁴ <https://www.gov.si teme/financiranje-obcin/>, v poglavju Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, januar 2022. Gradivo vsebuje dopis Ministrstva za finance, št. 41001-1/2022/2 z dne 24. 1. 2022, Priročnik ter Vzorec zaključnega računa občinskega proračuna.

¹⁵ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 6/21.

¹⁶ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 4/22.

¹⁷ Dopis št. 041-1/2018/535 z dne 19. 11. 2018.

– zadeve, na katere so opozorile inšpekcije in drugi pristojni državni organi.

Prejšnji župan preda posle s tem, da navede odprta vprašanja in aktualne probleme, vendar ni dolžan predstavljati podrobnega stanja zadev.«

Kot je razvidno iz ugotovitev v nadaljevanju, je bivši župan s primopredajo pojasnil določene podatke o finančnem stanju občine, med drugim stanje sredstev na računu in njihovo vsebino, stanje obveznosti in stanje zadolženost občine, ne pa tudi obseg obveznosti v breme proračuna naslednjih let, ki jih je (bivši) župan že prevzel v breme proračuna za leto 2022 in 2023, podatka o višini še neporabljenih namenskih prihodkih ter nekatere druge podatke, ki so pomembni za poslovanje občine v letu 2023. Iz tega razloga smo uvodoma preverili še stanje rezervnega sklada, proces likvidnostnega načrtovanja ter podatke o zadolženosti občine.

2.2.1 AD 1) Prevzete obveznosti v breme prihodnjih let

Občina je na dan 31.12.2022 imela vzpostavljen sistem za spremljanje prevzemanja obveznosti v breme proračunov prihodnjih let. Sistem spremljanja je urejen v računalniškem programu Kadis.

Na podlagi **prvega odstavka 51. člena ZJF** lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta. V Proračunskem priročniku za pripravo proračuna občine za leto 2022¹⁸, ki ga je oktobra 2020 pripravilo Ministrstvo za finance, je navedeno (stran 62), da *so osnova za določitev obsega prevzetih obveznosti v prihodnjih letih pravice porabe, določene na posameznih proračunskih postavkah – kontih v finančnem načrtu posameznega proračunskega uporabnika za tekoče leto. V odloku o proračunu občine pa se za posamezne namene, opredeljene na proračunskih postavkah – kontih, določi največji možni obseg obveznosti, ki zapadejo v plačilo v prihodnjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu.*

ZIPRS2223 je v 30. členu opredelil naslednja izhodišča za prevzem obveznosti:

»Neposredni uporabnik lahko v letu 2022 prevzame obveznosti za namene, za katere so zagotovljena sredstva v letu 2023 in ki zapadejo v plačilo v letu 2023, in sicer v višini 80 odstotkov obsega pravic porabe na podskupinah kontov znotraj podprograma neposrednega uporabnika, načrtovanih v proračunu za leto 2023. V letu 2022 lahko neposredni uporabnik prevzame obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2024, do višine 60 odstotkov obsega pravic porabe, za namene, ki so načrtovani v proračunu za leto 2023 po podskupinah kontov znotraj podprograma neposrednega uporabnika.«

Odlok o proračunu občine za leto 2022 v 11. členu določa, da *»skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih, za investicijske odhodke in investicijske transfere (K-41 in K-42) ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem proračunu za leto 2021. Prevzete obveznosti iz drugega in tretjega odstavka tega člena se načrtujejo v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in načrtu razvojnih programov.«*

Prav tako je še določeno, da *»skupni obseg prevzetih obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za blago in storitve in za tekoče transfere, ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem proračunu za leto 2021.«*

¹⁸http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/lokalne_skupnosti/priprava_proracunov_in_zakljucnih_racunov_obcinskih_proracunov/proracunski_prirocnik/proracunski_prirocnik_za_pripravo_proracunov_obcin_za_leti_2021_in_2022/

Omejitve iz prvega in drugega odstavka tega člena (11. člena) ne veljajo za prevzemanje obveznosti z najemnimi pogodbami, razen če na podlagi teh pogodb lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika, in prevzemanje obveznosti za dobavo elektrike, telefona, vode, komunalnih storitve in drugih storitev, potrebnih za operativno delovanje neposrednih uporabnikov.

Občina je v vzpostavljenem sistemu spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let izkazala za 7.491.819 EUR prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let. Navedeno kaže na ustrezno in primerno raven vzpostavitve in delovanja notranjih kontrol, kot so opredeljene v drugem odstavku 100. člena ZJF. V nasprotnem primeru ravnaj Računsko sodišče izpostavlja to v revizijskih poročilih kot nepravilnost¹⁹.

Preverili smo, ali stanje prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let na dan 31. 12. 2022 presega obseg, določen v 11. členu odloka o proračunu občine za leto 2022. Z odlokom o proračunu je bil namreč določen dopusten obseg prevzemanja obveznosti za naslednje leto (leto 2023), ne pa tudi za leto po tem (leto 2024).

1. V zvezi s tem pripominjamo, da naj občina v vsakokratnem odloku opredeli obseg dopustne ravni prevzetih obveznosti ločeno za dve naslednji leti (najprimerneje po vzoru in na način kot je opredeljen v vsakokratnem ZIPRS).

V navedeni vrednosti prevzetih obveznosti so vključene vse obveznosti občine, ki morajo biti evidentirane po računovodskih predpisih, torej tudi obveznosti iz gradnje vodovoda za drugi dve občini, saj se vse obveznosti in terjatve evidentirajo pri vodilni občini²⁰. Prav tako se obveznosti, ki jih ima občina Gornja Radgona sofinancirajo s strani proračuna RS in EU iz Kohezijskega sklada. Po prilagoditvi obveznosti, ki so razvidne iz spodnje tabele, je občina na dan 31.12.2022 imela za 2.656.426 EUR prevzetih obveznosti v breme proračunov naslednjih let:

Prilagoditve prevzetih obveznosti	Vrednost na dan 31.12.2022
obseg prevzetih obveznosti (konti 42 in 43)	7.491.819,35
že prejeti računi v letu 2022	-220.272,15
zmanjšano za že prejete račune	7.271.547,20
prilagoditve skupaj, od tega:	-4.615.120,96
<i>zmanjšanje za obv. Občine Apače</i>	<i>-1.311.418,32</i>
<i>zmanjšanje za obv. Občine Sveti Jurij</i>	<i>-766.674,36</i>
<i>zmanjšanje za sof. MOP - vodovod 89,68 %</i>	<i>-2.354.532,31</i>
<i>zmanjšanje za dve občini</i>	<i>-283.716,69</i>
<i>popravek za DDV (pri vodovodu)</i>	<i>101.220,73</i>
končno stanje prevzetih obveznosti	2.656.426,24

Ker bodo obveznosti v višini 175.000 EUR²¹ bremenile prihodnje proračune (v letu 2024 in kasneje), je **končno stanje prevzetih obveznosti za leto 2023 na dan 31.12.2022 znašalo 2.481.426 EUR.**

¹⁹ Revizijsko poročilo RS: Pravilnost dela poslovanja Občine Dobropolje, številka 324-20/2017/26 z dne 12.3.2019, točka 2.1.7.a.

²⁰ Vodilna občina je občina Gornja Radgona, ki prejema račune tudi v imenu in za račun ostalih občin, vključenih v investicijo v okviru Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020, prednostne osi »Boljše stanje okolja in biotske raznovrstnosti«, prednostne naložbe »Vlaganje v vodni sektor za izpolnitev zahtev okoljske zakonodaje Unije ter za zadovoljitev potreb po naložbah, ki jih opredelijo države članice in ki presegajo te zahteve«, specifični cilj »Večja zanesljivost oskrbe z zdravstveno ustrezno pitno vodo«.

²¹ Celotna vrednost se nanaša na obveznost iz sofinanciranja vozila za PGD Gornja Radgona.

V to vrednost so vključene obveznosti za izvedbo investicij v teku (nadgradnja vodovodnega sistema, obnova cest, IC Mele, mrliške vežice) ter stroški projektiranja, nadzora del ter drugih nalog v zvezi z izvajanjem investicij v teku.

Navedene obveznosti mora občina vključiti v proračun tekočega leta, saj 46. člen ZJF določa, da neposredni uporabniki zagotovijo sredstva za obveznosti iz preteklih let, ki niso predvidene v proračunu za tekoče leto, v okviru sredstev proračuna tekočega leta.

Občini v tem delu zato za v bodoče podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	002/2023 – 1
Poslovno področje	Prevzemanje obveznosti v breme prihodnjih let
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj v okviru polletnega poročila za leto 2023 ter tudi v okviru zaključnega računa za leto 2022 prikaže tabele, iz katerih bo točno tazvidno, koliko obveznosti je bivši župan prevzel v breme leta 2023 in v breme naslednjih let (vključno z obveznostmi, povezanimi z dolgoročno zadolžitvijo občine).	

2.2.2 AD 2) Opredelitev namenskih prihodkov

Namenski prihodki v 5. členu Odloka o proračunu občine za leto 2022 ne vključujejo vseh, s predpisi opredeljenih namenskih prihodkov občinskega proračuna občine Gornja Radgona (poleg v odloku že navedene požarne takse po 59. členu Zakona o varstvu pred požarom in po 44. členu Zakona o gasilstvu²²; pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest²³, ki se nameni za vzdrževanje gozdnih cest²⁴) in sicer naslednjih namenskih prihodkov:

- koncesijska dajatev za trajnostno gospodarjenje z divjadjo²⁵;
- koncesijska dajatev za izkoriščanje gozdov s katerimi gospodari Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov RS (*koncesijska dajatev – posek in prodaja lesa*²⁶);
- *turistična taksa, ki se nameni za spodbujanje razvoja turizma; prihodki iz naslova turistične takse in koncesijske dajatve od iger na srečo so namenski vir po 20. členu²⁷ Zakona o spodbujanju razvoja turizma²⁸;*

²² Uradni list RS, št. 113/05.

²³ Pristojbina se lastnikom zasebnih gozdov obračunava po stopnji 9,4 odstotkov od katastrskega dohodka gozdnih zemljišč, Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov RS pa po stopnji 12,8 odstotkov od katastrskega dohodka gozdnih zemljišč v lasti Slovenije, s katerimi ta sklad gospodari.

²⁴ Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest je namenski prihodek glede na 5. člen Uredbe o pristojbini za vzdrževanje gozdnih cest in v skladu z Zakonom o gozdovih;

²⁵ Prihodek iz naslova koncesijske dajatve za trajnostno gospodarjenje z divjadjo predstavlja koncesijski vir na podlagi Zakona o divjadi in lovstvu. Ta določa, da se ta sredstva v občinskem proračunu izkazujejo kot namenski prejemki in porabljajo kot namenski izdatki za izvajanje ukrepov varstva in vlaganj v naravne vire. Poraba koncesijskih sredstev se operativno opredeli z letnim načrtom varstva in vlaganj v naravne vire za tekoče proračunsko leto.

²⁶ Pravno podlago za realizacijo tega prihodka predstavlja Zakon o Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 19/2010–UPB, 56/2010), ki v 10. a členu določa, da je »prihodek sklada koncesijska dajatev, ki skladu pripada na podlagi podeljenih koncesij za izkoriščanje gozdov, s katerimi gospodari sklad.« Posamezna občina, na območju katere se nahajajo gozdovi, ki so v lasti Republike Slovenije in z njimi gospodari sklad, prejme sorazmerni del vrednosti od 7,00 % letne realizacije sklada, in sicer glede na realiziran posek (neto m³) v posamezni občini. Prihodek se sme porabljati namensko - za gradnjo infrastrukture lokalnega pomena - v osnovi izvira iz prodaje lesa, torej iz gozdov, ga v celoti namenjamo izvedbi del na gozdnih cestah.

- komunalni prispevki uporabnikov oz. graditeljev za izgradnjo komunalnega omrežja, ki se namenijo za izgradnjo komunalne infrastrukture. Komunalni prispevek je ustrezno opredeljen kot namenski prihodek v skladu z 77. in 84²⁹. členom ZPNačrt³⁰;
- kupnine in najemnine od občinskega stvarnega premoženja (tudi od premoženja, ki je sicer dano v upravljanje javnim zavodom) - v obeh primerih gre za namenski prihodek občinskega proračuna v skladu z določbo drugega odstavka 80. člena ZJF);
- najemnina, ki jo občina zaračunava izvajalcem gospodarskih javnih služb, se nameni za vlaganja v javno infrastrukturo³¹;
- ter primeroma tudi koncesnino za izkoriščanje mineralnih surovin.

Posledično obstaja tveganje, da se posamezni namenski prihodki porabljajo nenamensko. Občina naj zato odlok v tem delu ustrezno dopolni, zagotoviti pa mora tudi dosledno spremljanje teh namenskih prihodkov in namenskih odhodkov.

2. V zvezi s tem pripominjamo, da naj občina v odloku o proračunu v delu, ki se nanaša na namenske prihodke, ustrezno dopolni ter poskrbi tudi za ustrezno spremljanje namenskih prihodkov, namenskih odhodkov in prenosa neporabljenih sredstev v prihodnje proračune.

Več o smotrnosti občin o ravnanju z namenskimi prejemki v revizijskih poročilih Računskega sodišča iz decembra 2022³² (vzpostavitev popolne evidence namenskih prejemkov, večletno načrtovanje, vzpostavitev ustreznega sistema prevzemanja obveznosti).

2.2.3 AD 3) Rezervni sklad občine

Občina je imela na dan 31.12.2022 izkazan rezervni sklad (po 49. členu ZJF) v višini 31.495,29 EUR. Navedeno stanje rezervnega sklada je oblikovano v dopustnem obsegu kot ga določa 49. člen ZJF³³.

²⁷ Le ta določa (cit.): »Namenski viri financiranja spodbujanja razvoja turizma na ravni turističnega območja so: – del koncesijske dajatve, ki se po 74. členu zakona o igrah na srečo nameni lokalnim skupnostim v zaokroženem turističnem območju in se uporablja za ureditev prebivalcem prijaznejšega okolja in za turistično infrastrukturo, – turistična taksa, ki je namenjena za izvajanje dejavnosti in storitev v javnem interesu, opredeljenih v 21. členu tega zakona«

²⁸ Uradni list RS, št. 02/04, 57/12.

²⁹ (1) Komunalni prispevek je namenski vir financiranja gradnje komunalne opreme. Občina z odlokom, s katerim sprejme občinski proračun, določi komunalni prispevek kot namenski prihodek. (2) Sredstva, zbrana s komunalnimi prispevki, lahko občina porablja samo za namen gradnje komunalne opreme skladno z načrtom razvojnih programov občinskega proračuna.

³⁰ Uradni list RS, št. 33/07, 70/08 – ZVO-1B, 108/09, 80/10 – ZUPUDPP, 43/11 – ZKZ-C, 57/12, 57/12 – ZUPUDPP-A, 109/12, 76/14 – odl. US, 14/15 – ZUUJFO in 61/17 – ZUreP-2.

³¹ Z dne 13.4.2022 je pričel veljati Zakon o varstvu okolja (ZVO-2), ki je posegel v rabo najemnin gospodarske javne infrastrukture. V 233. členu so opredeljene obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja. V zvezi z namensko rabo najemnin je opredeljeno naslednje:

»(6) Najemnina, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture, ki jo ima v lasti ali finančnem najemu, zaračuna izvajalcu občinske javne službe iz prvega odstavka tega člena, je namenski prejemek občinskega proračuna.

(7) Sredstva, zbrana z najemnino iz prejšnjega odstavka, lahko občina porablja samo za gradnjo ali vzdrževanje občinske gospodarske javne infrastrukture, ki je skladna z načrtom razvojnih programov občinskega proračuna in namenjena izvajanju občinskih javnih služb iz prvega odstavka. Z odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun, občina sredstva iz prejšnjega odstavka določi kot namenski prihodek.«

³² Kot primeroma: Revizijsko poročilo RS – Namenski prejemki v Občini Izola, št. 324-10/2019/43 z dne 22.12.2022.

³³ »V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna za preteklo leto.«

V sredstva proračunske rezerve se izloči del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Rezervi sklad občine bi glede na dosežene proračunske prihodke v letu 2022 znašal 1,5% doseženih prejemkov proračuna ali največ 204.397 EUR, kar je zgornja meja sredstev, ki so lahko v rezervnem skladu.

Ob tem izpostavljamo še, da je v 15. členu odloka o proračunu določeno, da se proračunska rezerva oblikuje v višini 50.000 EUR.

Podatki o začetnem in končnem stanju sredstev ter gibanju v letu 2022 so naslednji:

Podkonto	Proračunska in bilančna kategorija	Sprejeti proračun (v EUR)	Veljavni proračun	Realizacija	Začetno stanje 1.01.2022	Znesek v breme	Znesek v dobro	Saldo 31.12.2022
		1	2	2a	3	4	5	6=3-4+5
409100	Proračunska rezerva	50.000,00	50.000,00	50.000,00				
910003	Rezervni sklad - pomoč v primerih nesreč				0,00	48.504,71	80.000,00	31.495,29

Občina je v rezervni sklad namenila več sredstev kot je opredelila z odlokom o proračunu kar je v neskladju z 49. členom ZJF. Občina je sicer pojasnila, da je presežna sredstva v rezervni sklad prerazporedila iz splošne proračunske rezervacije³⁴ (ki je bila v proračunu opredeljena v višini 30.000 EUR).

Občina je sredstva rezervnega sklada ločeno prikazala med denarnimi sredstvi, kar je skladno s predpisi. Stanje denarnih sredstev rezervnega sklada se na dan 31.12.2022 ujema s stanjem na kontu skupine 91.

2.2.4 AD 4) Likvidnostno stanje na dan 31.12.2022

V letu 2022 je plačilne roke urejal 32. člen ZIPRS2223. Le-ta med drugim določa (cit.): »Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne uporabnike pa največ 30 dni. Plačilni rok začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo /.../ Pri izplačilu drugih stroškov dela (podjemne pogodbe, avtorske pogodbe in druga obdavčljiva izplačila) je plačilni rok od 20 do največ 45 dni /.../ Določbe tega člena, razen petega odstavka, veljajo tudi za plačila v breme občinskih proračunov, razen se če občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, ker doseže nižjo pogodbeno ceno.«

Kot izhaja iz ugotovitev v nadaljevanju (več o tem v okviru poglavja 2.4. tega poročila) je imela občina **na dan 31.12.2022 za 1.588.761 EUR neplačanih odhodkov**, kar je za 123.948 EUR manj kot leto prej.

Občina se je na podlagi odloka o proračunu v letu 2022 lahko dolgoročno zadolžila v skupni vrednosti 4.300.000,00 EUR v celoti za namene izgradnje in modernizacije javne infrastrukture (modernizacija cest, izgradnja vodovodnega omrežja, ureditev GJS v IC Mele, izgradnja mrliške vežice v Negovi). Dejansko se je občina v letu 2022 zadolžila za 2.300.421 EUR.

Ker je občina račune za investicijska dela zaradi zapadlosti morala plačati do konca leta 2022, je občina črpala sredstva iz dveh odobrenih kreditov in jih namenila za poplačila tekočih obveznosti.

³⁴ Po 42. členu ZJF se v proračunu del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje.

Čeprav sta oba odobrena kredita iz leta 2022 namenska, je občina lahko črpala sredstva, ker ji namenskosti rabe ob črpanju ni bilo treba dokazovati. To bo morala narediti ob zaključku obeh investicij. To pa pomeni, da je občina na dan 31.12.2022 že porabila določen del prejetih sredstev iz obeh kreditov. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2022 je naslednje:

zap. št.	kategorija	Znesek
1	sredstva na računu (31.12.2022), brez sklada	1.255.092,93
2a	kredit za ceste (JSRS za reg.razvoj) - črpano	1.300.421,57
2b	od tega porabljeno	-283.021,90
2c=2a-2b	sredstva kredita, ki bi morala biti na TRR na dan 31.12.2022	1.017.399,67
3a	kredit za vodovod (EZR države) - črpano	1.000.000,00
3b	od tega porabljeno	-110.749,89
3c=3a-3b	sredstva kredita, ki bi morala biti na TRR na dan 31.12.2022	889.250,11
4=2c+3c	skupaj sredstva kreditov, ki bi morala biti na TRR na dan 31.12.2022	1.906.649,78
5=1-4	manko sredstev na TRR na dan 31.12.2022	-651.556,85

3. Občina bo morala v letu 2023 poleg prevzetih obveznosti v višini **2.656.426 EUR** (iz točke AD 1), za **namensko rabo obeh kreditov, črpanih v letu 2022, nameniti še 651.557 EUR denarnih sredstev, ki jih je že porabila v letu 2022.**

Navedena raba denarnih sredstev je občutno oslabilo likvidnostno stanje občine v začetku leta 2023. Po naši oceni se šele tekom sredine leta 2023 predvideva postopno izboljšanje likvidnosti zaradi pritokov denarnih sredstev, medtem, ko bodo odlivi porabljene za navedene že prevzete obveznosti oz. investicije.

Izhajajoč iz določbe 36. člena ZJF mora župan določiti obseg izdatkov za vse neposredne uporabnike za trimesečje ali drugo obdobje. V 37. členu ZJF je nadalje določeno, da občina načrtuje likvidnost proračuna z napovedjo denarnega toka proračuna na podlagi mesečnih načrtov za izvrševanje proračuna. Občina je v letu 2022 **imela vzpostavljen sistema kvotnega in likvidnostnega načrtovanja**, poraba pa je presegala zagotovljena sredstva (zaradi tega se je občina v letu 2022 likvidnostno zadolžila in porabila del sredstev iz zadolževanja).

V zvezi s porabo proračuna za leto 2022 je iz odloka o proračunu (in spremembe odloka oz. rebalansa) ter iz zaključnega računa proračuna razvidno, da je v letu 2022 občina izvedla večje zmanjšanje odhodkov glede na zmanjšane prihodke, ker vseh predvidenih investicij ni izvedla (iz 3,5 mio EUR primanjkljaja na 0,4 mio EUR primanjkljaja).

Ker so bili dejanski prihodki manjši od načrtovanih za 3,1 mio EUR, odhodki pa za 6,1 mio EUR, občina ni izvedla načrtovanega zadolževanja v višini 4,3 mio EUR, ampak v višini 2,3 mio EUR. Ker so obveznosti iz investicij konec leta 2022 že zapadle, je občina morala izvesti plačila in sicer za navedenih 651.557 EUR. Ker so odhodki evidentirani po načelu denarnega toka opozarjamo, da je dejanski obseg prevzetih obveznosti zaradi tega višji, saj bo poleg izkazanih prevzetih obveznosti morala občina namensko plačati tudi obveznosti iz dveh prejetih in v navedenem znesku porabljenih kreditov. V nasprotnem primeru bi bila vrednost neplačanih odhodkov na dan 31.12.2022 za navedeno vrednost višja (s tveganjem dodatnih obveznosti iz naslova zamudnih obresti). V primeru neenakomernega pritekanja prejemkov se občina v posameznem proračunskem letu lahko tudi likvidnostno zadolži (črpanje in odplačilo posojila morata biti izvedena v istem proračunskem letu), vendar največ do višine 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Občina se je v letu 2022 likvidnostno zadolžila za 550.000 EUR.

Podatki o načrtovanem in realiziranem proračunu za leto 2022 so naslednji:

Z. št.	Postavka	Sprejet proračun 2022 (reb. I)	Realizacija 1.1.2022-31.12.2022	Indeks realizacije
A	Bilanca prihodkov in odhodkov			
I	Vsi tekoči prihodki 2022	16.704.101	13.626.525	81,6
II	Vsi tekoči odhodki 2022	20.227.509	14.092.092	69,7
III	Proračunski presežek/primanjkljaj (i. – ii.)	-3.523.408	-465.567	13,2
B	Račun finančnih terjatev in naložb			
IV	Prejeta vračila posojil (glavnice) in prodaja poslovnih deležev	0	0	0
V	Dana posojila in kapitalske naložbe	51.000	0	0,0
VI	Prejeta minus dana posojila in spremembe kap. Deležev	-51.000	0	0,0
C	Račun financiranja			
VII	Zadolževanje	4.300.000	2.300.421	53,5
VIII	Odplačilo dolga	887.167	621.451	70,0
IX	Sprememba stanja na računu (vsi prihodki - vsi odhodki)	-161.575	1.213.403	-751,0
X	Neto zadolževanje (vii. - viii.)	3.412.833	1.678.970	49,2
XI	Neto financiranje (vi. + x. - ix.)	3.523.408	465.567	13,2
XII	Stanje sredstev na računih 31. 12. 2021, podatek ZR	161.575	161.575	100,0

Obseg dejansko prevzetih obveznosti in neplačanih odhodkov je na dan 31.12.2022 tako celo nekoliko manjši kot leto prej in sicer obveznosti za 123.948 EUR, neplačani odhodki pa so manjši za 133.645 EUR.

Glede na navedeno ne podajamo priporočila. Menimo sicer, da mora občina upoštevati denarne tokove iz kvotnega in likvidnostnega načrtovanja, saj se dodatno, razen likvidnostno, ne more zadolževati, saj sicer ob obstoječi višini obremenitev za investicije, dobaviteljev ne bi mogla plačati v zakonsko določenih rokih.

2.2.5 AD 5) Zadolženost občine

Podatki o stanju zadolženosti Občine Gornja Radgona so naslednji:

Občina	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
GORNJA RADGONA	1.965.749	3.652.064	5.737.045	7.349.968	6.114.654	5.802.227	5.512.340	5.150.213	6.047.935	7.513.478	9.191.252
Indeks na predhodno leto	68,2	185,8	157,1	128,7	83,2	94,9	95	93,4	117,4	124,2	122,3

Vir: Podatki MF, bruto bilanca za leto 2022 ter lastni izračuni.

Iz preglednice izhaja, da se je občina izraziteje zadolževala v obdobju zadnjih treh let, kar jo uvršča med bolj zadolžene občine, saj znaša dolg na prebivalca več kot 600 EUR. V letu 2021 je bila občina na 11. mestu po obsegu dolga na prebivalca. Za leto 2022 so podatki že objavljeni in so prikazani v posebni vrstici, pri občini pa se je dolg na prebivalca povečal na 1.099 EUR. Podatki za leti 2021 in 2022 so prikazani v naslednji preglednici.

Zap. št.	Občina	Skupni dolg na dan 31.12.2021*	Dolg občine na dan 31.12.2021*	Dolg pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31.12.2021*	Št. prebivalcev na dan 1.1.2021**	Dolg na prebivalca 2021
		1=2+3	2	3	4	5=1/4
42.	GORNJA RADGONA	7.520.326	7.513.478	6.848	8.412	894
	VSE OBČINE	1.046.634.055	816.409.497	230.224.558	2.048.244	511
	podatki na dan 31.12.2022	9.191.251	9.191.251	0	8.362	1.099
	VSE OBČINE (2022)	1.156.820.246	884.707.906	272.112.340	2.044.447	566

Iz podatkov Ministrstva za finance³⁵ je še razvidno, da je ministrstvo občino Gornja Radgona v letu 2021 uvrstilo tudi na *Seznam občin z največjim deležem občinskega dolga v realiziranih prihodkih občinskih proračunov v letu 2021 (≥ 50% oz. ≥ 60%)*:

Občina	Realizirani prihodki občinskih proračunov v letu 2021	Stanje dolga občine na dan 31.12.2021	Delež občinskega dolga v prihodkih v letu 2021 v (%)	Realizirani prihodki občinskih proračunov v letu 2022	Stanje dolga občine na dan 31.12.2022	Delež občinskega dolga v prihodkih v letu 2022 v (%)
	1	2	$3=(2/1)*100$	1	2	$3=(2/1)*100$
GORNJA RADGONA	9.507.019	7.513.478	79,03	13.626.525	9.191.252	67,45

Ker pa so bili prihodki občine v letu 2022 bistveno višji kot leto prej, je kljub dodatni zadolžitvi, delež občinskega dolga v prihodkih občine v letu 2022 nižji in je znašal 67 %, kar pa ne pomeni, da občina na navedenem seznamu ne bo več navedena, saj še vedno presega mejno vrednost, ki jo za te namene poročanja določilo Ministrstvo za finance.

V zgoraj prikazani evidenci kreditov je občina izkazala (in poročala v stanja dolga v aplikaciji e-dolg) vse dolgoročne obveznosti iz naslova zadolževanja.

Morebitnih podeljenih stavbnih pravic ali drugih blagovnih kreditov občina ni imela (niti primerov, v katerih preko občine prevzemajo bremena javni zavodi). Dolg drugih pravnih oseb v višini 6.848 EUR³⁶ je bil v letu 2022 poplačan.

Poleg vseh navedenih prevzetih in še neplačanih obveznosti bo morala nova županja zagotoviti tudi sredstva za odplačilo glavnice kreditov (v letu 2022 v višini 621.451 EUR) ter stroške obresti, ki se izkažejo vsako leto posebej v okviru proračuna in so lani znašale 80.578 EUR. Te vrednosti pa se bodo v letu 2023 zaradi dodatne zadolžitve povečale.

Občina je pri zadolževanju omejena z največjim obsegom možnega zadolževanja, ki je določen z zakonom, ki ureja financiranje občin. Zadolženost občine ne presega zgornje dopustne meje zadolževanja iz 10.b člena³⁷ ZFO-1, ki znaša »10 % realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov«.

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2022 v evrih	Odplačilo dolga v letu 2022 v evrih	Delež odplačil dolga v odstotku od osnove
1	2	3	(4)=(3/osnova)*100
Dolgoročni krediti	9.191.251,21 €	700.831,08 €	8,06%
Kratkoročni krediti		2.395,27 €	
Finančni najemi	0,00 €	0,00 €	0,00%
Blagovni krediti	0,00 €	0,00 €	0,00%
Skupaj dolgoročna zadolžitve občine	9.191.251,21 €	703.226,35 €	8,08%
Izdana poroštva	0,00 €	0 €	0,00%
Zadolžitev na podlagi soglasja občine	6.847,73 €	6.847,73 €	0,08%
Zadolžitev brez soglasja občine	0,00 €	0 €	0
Skupaj dolgoročna zadolžitve občine in javnega sektorja na ravni občine	9.198.098,94 €	710.074,08 €	8,16%

³⁵ <https://www.gov.si/teme/financiranje-obcin/>

³⁶ Dolg javnega podjetja JP Prlekija d.o.o..

³⁷ »(1) V največji obseg možnega zadolževanja občine se vštevata zadolževanje za izvrševanje občinskega proračuna, razen zadolževanje iz drugega odstavka 10.a člena tega zakona, učinki zadolževanja v zvezi z upravljanjem z dolgom občinskega proračuna, dana poroštva posrednim proračunskim uporabnikom občinskega proračuna in javnim podjetjem, katerih ustanoviteljica je občina, in finančni najemi ter blagovni krediti neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna.«

4. V letu 2023 se bodo obveznosti za plačilo obresti povečale iz naslova zadolževanja v letu 2022, zato so možnosti občine za dodatne zadolžitve v letu 2023 in kasneje izredno omejene, saj poplačilo prvega obstoječega kredita zapade šele 30.9.2025. Morebitno dodatno zadolževanje do dopustne meje je odvisno predvsem od višine tekočih prihodkov proračuna.

2.3 Realizacija proračuna – poudarek na izvajanju investicij in sklepanju pogodb

Primerjali smo bruto bilanco občine na dan 31.12.2022 z otvoritvenim stanjem ter ugotovili, da se je stanje obveznosti do dobaviteljev povečalo iz 1.086 T EUR na 1.365 T EUR, kar je posledica računov, prejetih ob zaključku poslovnega leta. Po vsebini gre za račune, ki se nanašajo na obveznosti, prevzete še s strani bivšega župana. Primerjava podatkov je podana v preglednici v nadaljevanju.

Tabela 1: Primerjava podatkov stanja neplačanih odhodkov s stanjem obveznosti

skupina kontov	naziv konta	znesek 31.12.2021	znesek 31.12.2022	razlika (2022-2021)
20	Kratkoročne obveznosti za prejete varščine	180,00	180,00	0,00
21	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	75.245,11	75.329,27	84,16
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.086.564,69	1.364.856,43	278.291,74
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslov.	355.227,30	70.311,17	-284.916,13
24	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	550.609,42	365.940,39	-184.669,03
	SKUPAJ:	2.067.826,52	1.876.617,26	-191.209,26
18	Neplačani odhodki	1.712.708,72	1.588.760,95	-123.947,77
del 174	vstopni DDV v obveznostih	21.727,37	88.111,30	66.383,93
	Razlika:	333.390,43	199.745,01	-133.645,42
970	Dolgoročne obv. iz financ.	0,00	0,00	0,00
971	Dolgoročne obveznosti za predujme	0,00	0,00	0,00
	SKUPAJ:	333.390,43	199.745,01	-133.645,42
2310	razlika obveznost za DDV	15.731,22	26.662,73	10.931,51
	Razlika po uskladitvi:	317.659,21	173.082,28	-144.576,93

Vir: Bruto bilanca na dan 31. 12. 2022.

Celotne obveznosti so se znižale (za 191 T EUR), so se po drugi strani prav tako znižale tudi terjatve (za 113 T EUR) oziroma neplačani prihodki (za 160 T EUR). Skupno se je likvidnostno stanje občine glede na stanje obveznosti in terjatev nekoliko poslabšalo, vendar ne bistveno.

Tabela 2: Primerjava podatkov stanja neplačanih prihodkov s stanjem terjatev

skupina kontov	naziv konta	znesek 31.12.2021	znesek 31.12.2022	razlika (2022-2021)
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	302.683,80	215.661,62	-87.022,18
14	Kratkoročne terjatve do uporab EKN	203.961,23	181.499,71	-22.461,52
	<i>popravek za sredstva krajevnih skupnosti</i>	<i>90.924,50</i>	<i>96.245,56</i>	
	<i>popravek za sklad za pos. namene CERO</i>	<i>35.589,64</i>	<i>32.531,69</i>	
16	Kratkoročne terjatve iz financiranja	26,42	0,00	-26,42
17	Druge kratkoročne terjatve (brez DDV in ref.)	243.848,55	242.565,75	-1.282,80
	SKUPAJ (12+14+16+17 - popravek):	624.005,86	510.949,83	-113.056,03
28	Neplačani prihodki	562.812,66	402.480,60	-160.332,06
del 231	DDV obračunan v terjatvah	15.731,22	26.662,73	10.931,51
	Razlika:	45.461,98	81.806,50	36.344,52

Vir: Bruto bilanca na dan 31. 12. 2022.



Obseg dejansko **prevzetih obveznosti** na dan 31.12.2022 je manjši kot leto prej predvsem zaradi zmanjšanja obveznosti do družbe Radgonske Gorice d.d. v višini 300 T EUR. **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2022 so se kljub nenamenski porabi sredstev iz kreditov povečale za 278 T EUR.**

Obseg prejetih računov in plačil za prvih 20 dobaviteljev po vrednosti plačanih računov v breme konta 220 in 240 je naslednji:

Opis	Saldo na dan 01.01.2022	V breme	V dobro	Saldo na dan 31.12.2022	Zapadlo	Opomba
GMW d.o.o.	88.523,19	3.294.294,89	3.668.233,44	462.461,74	63.903,78	gradbena dela v IC Mele, vzdrževanje cestne infrastrukture, modernizacija cest, vzdrževanje javne razsvetljave
GDO d.o.o.	140.520,53	1.879.253,76	1.777.482,60	38.749,37	38.749,37	gradbena dela pri izgradnji VŠD ob OŠ Gornja Radgona
Vrtec Gornja Radgona	175.836,26	1.434.077,47	1.398.318,08	140.076,87	0,00	doplačila cen programov in prostih mest
KOMUNALA RADGONA d.o.o.	366.149,38	1.403.133,49	1.281.863,96	244.879,85	39.538,90	vzdrževanje cest in javnih površin, izgradnja ZC za odpadke, vodenje katastra, subvencije, sanacija GJ infrastrukture, vzdrževanje TŠC Trate
POMGRAD d.d.	0,00	768.791,78	929.482,56	160.690,78	55.604,19	izvedba investicije- nadgradnja vodovodnega sistema C- 2.faza
OBČINA APAČE	0,00	707.402,87	707.402,87	0,00	0,00	zahtevki za povračilo sredstev v sklopu izgradnje vodovodnega sistema C- 2.faza
ELAN INVENTA, d.o.o.	8.131,79	486.682,58	558.014,09	79.463,30	79.463,30	nabava športne opreme v VŠD ob OŠ Gornja Radgona
OŠ dr. A. Trstenjaka Negova	99.340,20	432.743,91	387.495,84	54.092,13	0,00	financiranje dejavnosti IZ
OBČINA SV. JURIJ OB ŠČAVNICI	0,00	430.651,02	430.651,02	0,00	0,00	zahtevki za povračilo sredstev v sklopu izgradnje vodovodnega sistema C- 2.faza
Zavod za kulturo, turizem in promocijo G. Radgona	62.511,38	386.439,33	354.021,15	30.093,20	0,00	financiranje dejavnosti IZ
OŠ Gornja Radgona	65.833,79	270.293,66	248.698,10	44.238,23	0,00	financiranje dejavnosti IZ
SKP Radgona d.o.o.	48.871,07	250.407,06	242.291,75	40.755,76	18.534,80	upravljanje stanovanj
ARRIVA ŠTAJERSKA d.d.	37.548,90	230.649,94	216.555,47	23.454,43	0,00	regresiranje prevozov otrok
JP Prlekija d.o.o.	26.823,38	196.023,51	173.168,37	3.968,24	0,00	vodenje katastra, subvencije, investicijsko vzdrževanje, vlaganje in obnove v skupne objekte sistema C
Banka Intesa Sanpaolo d.d.	1.219,79	181.227,63	180.007,84	0,00	0,00	odplačila glavnin in obresti iz naslova dolgoročne zadolžitve
DSO-GR d.o.o.	28.814,94	156.003,82	154.337,51	27.148,63	0,00	regresiranje oskrbe v domovih
PORA Gornja Radgona	11.719,43	154.807,43	158.917,04	15.829,04	0,00	financiranje dejavnosti IZ
Knjižnica Gornja Radgona	30.279,04	140.803,91	121.078,18	10.553,31	0,00	financiranje dejavnosti IZ
GASILSKA ZVEZA G. RADGONA	33.621,23	138.936,83	105.315,60	0,00	0,00	financiranje gasilske dejavnosti
DELAVSKA HRANILNICA d.d.	109.322,13	126.526,49	18.757,39	1.553,03	0,00	odplačila glavnin in obresti iz naslova dolgoročne zadolžitve

Vir: Saldakonti občine za leto 2022.

Menimo, da bo obseg že prevzetih investicij (iz leta 2022) v prvi polovici leta 2023 bistveno vplival na izvajanje proračunskih izdatkov in tudi na slabšo likvidnost občinskega proračuna. **Kot je razvidno iz prikaza prejetih računov največjih dobaviteljev, znašajo neplačane obveznosti na dan 28.2.2023 že 2.534.471 EUR, od tega je bilo za 515.734 EUR zapadlih obveznosti, kar je za 657.853 EUR več kot na dan 31.12.2022.**

Večina povečanih obveznosti se nanaša na investicije v teku in sicer za naslednje projekte:

- 040335 Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni – projekt sofinancira Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, ki zagotavlja sredstva iz javnega razpisa Evropske unije iz Sklada za okrevanje in odpornost³⁸;
- 160310 Nadgradnja vodovoda sistema C- 2. faza – projekt sofinancirata Republika Slovenija in Evropska unija iz Kohezijskega sklada;
- 130311 Ureditev območja krožišča na R1-230 v središču mesta (OB029-21-0015).

Projekt »180597 Izgradnja večnamenske športne dvorane ob OŠ Gornja Radgona« je bil v letu 2022 zaključen. Ker gre za sofinanciranje projekta, izvedbo projekta nismo podrobneje pregledali, saj se običajno nadzor izvaja v okviru financerja projekta.

Podatki iz načrta razvojnih programov v proračunu in rebalansu proračuna za leto 2022 za te investicije so:

Oznaka NRP	Naziv	Proračun	do 2022	2022	2023	2024	2025	po 2025	skupaj
OB029-20-0023	Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni	proračun	298.391	1.505.416	0	0	0	0	1.803.808
		rebalans	69.201	1.728.731	34.209	0	0	0	1.832.140
OB029-21-0015	Ureditev območja krožišča na R1-230 v središču mesta	proračun	3.416	155.842	0	0	0	0	159.258
		rebalans	3.416	310.628	0	0	0	0	314.044
OB029-18-0028	Nadgradnja vodovoda sistema C - 2. faza	proračun	177.929	4.065.673	4.065.673	0	0	0	8.309.274
		rebalans	177.929	4.065.673	4.065.673	0	0	0	8.309.274
OB029-13-0015	Izgradnja večnamenske športne dvorane	proračun	3.717.155	1.054.577	0	0	0	0	4.771.732
		rebalans	2.659.982	2.249.180	0	0	0	0	4.909.162
vsi NRP	skupaj	proračun	4.464.470	9.654.857	4.869.100	35.000	35.000	105.000	19.163.427
		rebalans	3.493.051	11.412.261	6.168.345	440.282	35.000	105.000	21.653.939

Iz podatkov projektov v NRP je razvidno, da se vrednosti posameznih projektov spreminjajo, običajno povečujejo. Preverili smo realnost umeščanja projektov v načrt razvojnih programov na primeru:

- za projekt OB029-21-0018 Ureditev prostorov za novi laboratorij v ZD Gornja Radgona je bila v proračunu predvidena vrednost 330.181 EUR, v rebalansu pa se je pod enako oznako programa pripravilo preimenovanje v »Rekonstrukcija in vertikalna prizidava ZD v Gornji Radgoni« in spremenila vrednost na 1.494.589 EUR;
- za projekte v okviru PPR »Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest«, ki so bili v proračunu ocenjeni na 1.420.156 EUR, v rebalansu proračuna pa na 1.843.639 EUR.

Iz navedenih spremembe vrednosti projektov je razvidno, da je načrtovanje projektov v neskladju z investicijsko dokumentacijo. V skladu z določili Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ³⁹ mora investitor (občina) pripraviti investicijsko dokumentacij oglede na mejne vrednosti investicij. V obeh primerih sta to DIIP in IP. V primeru odklona investicijskih stroškov večjih do 20 odstotkov ocenjene vrednosti projekta, se v skladu s 6. členom te uredbe, IP spremeni in dopolni oz. novelira.

³⁸ Izvedbo projekta nismo podrobneje pregledali, saj se običajno nadzor izvaja v okviru financerja projekta.

³⁹ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10, 27/16.

Preverili smo izbran projekt v okviru Investicijskega vzdrževanja in gradnje občinskih cest:

1. Izvedba investicije: Ureditev območja krožišča na RI-230 v središču mesta – OB029-21-0015

Proračunska postavka in konti	Sprejeti proračun 2022	Realizacija 2022	Indeks
130311 Ureditev območja krožišča na RI-230 v središču mesta	310.628,02	279.605,90	90,0
420402 Rekonstrukcije in adaptacije	301.307,22	269.671,73	89,5
420801 Investicijski nadzor	0,00	613,37	---
420804 Načrti in druga projektna dokumentacija	9.320,80	9.320,80	100,0

Izvedbo navedene investicije je financiralo Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcija RS za infrastrukturo, ki je sklenilo pogodbo z izvajalcem GMW d.o.o.. Občina Gornja Radgona je bila v investicijo vključena kot sofinancer in je sklenila pogodbo št. 2431-21-001009/0 z dne 27.10.2021 v vrednosti 769.476,44 EUR. Po navedeni pogodbi je občina sofinancirala dela v višini 122.301,90 EUR. Pogodbene cene za enoto so bile določene kot fiksne in da izvajalec ni upravičen do podražitev (9. člen pogodbe).

K pogodbi so bili sklenjeni štiri aneksi. Z aneksom št. 2 je občina dogovorila povečanje njenih obveznosti za spremembo projekta, ureditev parkirišča in tlakovanih površin (skupno za 44.549,40 EUR). Z aneksom št. 3 je bilo potrjeno povečanje del za dodatna dela sofinancerja (občina) in za povečanje vrednosti zaradi podražitev. Iz aneksa št. 4 je razvidno, da se je podražitev potrdila na podlagi 656. člena⁴⁰ OZ, ki dopušča podražitev nad desetimi odstotki rasti cen. Vrednosti po pogodbi so bile naslednje:

Financer	po pogodbi	aneks št.2	aneks št.3	skupaj
DRSI	647.174,54	0,00	39.363,71	686.538,25
občina Gornja Radgona	122.301,90	44.549,40	36.302,19	203.153,49
skupaj	769.476,44	44.549,40	75.665,90	889.691,74

Poleg navedenih dodatnih del po pogodbi z DRSI, je občina za dela na navedenem krožišču z istim izvajalcem sklenila še naslednje pogodbe:

- Pogodba za izvedbo tlakovanja okrog spomenika NOB v sklopu ureditve krožišča v Gornji Radgoni, št. 319/2022-P, z dne 1.7.2022 v vrednosti 37.456,20 EUR z DDV in aneks št. 1 z dne 9.12.2022 za dodatna dela v vrednosti 11.040,88 EUR z DDV; končna obračunska situacija je znašala 48.340,49 EUR – v popisu spisa za to evidenčno naročilo je samo ena ponudba; prva situacija je bila obračunana meseca julija, druga končna pa meseca decembra 2022;
- Pogodba za pohodnih površin v sklopu ureditve krožišča v Gornji Radgoni (na območju izven meje obdelave krožišča), št. 318/2022-P, z dne 1.7.2022 v vrednosti 72.798,49 EUR z DDV in aneks št. 1 z dne 9.12.2022 za dodatna dela v vrednosti 12.104,51 EUR z DDV; končna obračunska situacija je znašala 484.902,89 EUR – v popisu spisa za to evidenčno naročilo je samo ena ponudba; prva situacija je bila obračunana meseca julija, druga septembra in tretja končna pa meseca decembra 2022;
- Pogodba za izvedbo raznih ureditvenih del v območju krožišča v Gornji Radgoni, št. 642/2022-P, z dne 23.12.2022 v vrednosti 18.082,14 EUR. Račun z dne 27.12.2022 je bil izdan v enaki vrednosti, to je 18.082,14 EUR.

⁴⁰ 656. člen določa: »(1) Če je bilo dogovorjeno, da se cena za dela ne bo spremenila, ko bi se po sklenitvi pogodbe zvišale cene za elemente, na podlagi katerih je bila določena, lahko izvajalec kljub takemu pogodbenemu določilu zahteva spremembo, če so se cene za elemente toliko zvišale, da bi morala biti cena za dela več kot za deset odstotkov višja.«

Iz predložene dokumentacije in podatkov menimo, da bi občina morala:

- pri spremembi vrednosti projekta v NRP opredeliti financiranje po posameznih financerjih (projekt sofinancira država), kar občina v NRP ni prikazala – celotna vrednost projekta je izkazana iz lastnih sredstev občine;
- prilagoditi vrednosti v proračunu in sicer v NRP-ju, saj je občina z vsemi štirimi pogodbami prevzela večji obseg obveznosti kot je bil določen v proračunu v okviru NRP, kjer je bila navedena vrednost 310.628 EUR za leto 2022, dejanska vrednost del po pogodbah vključno z aneksi pa je znašala 354.636 EUR.

2. Javno naročilo za projekt »OB029-14-0012 Investicijsko vzdrževanja javna razsvetljava« je bilo v letu 2022 objavljeno na portalu javnih naročil (JN005048/2022), naročilo pa ni bilo oddano. Naročnik je kot razlog za ustavitev postopka javnega naročila pojasnil, da se je na podlagi vprašanj na Portalu javnih naročil odločil za korekcijo popisov del (ponudbenih predračunov). Vrednost projekta iz NRP znaša 119.600 EUR.

Navedeni izdatki za projekt bodo bremenili proračun leta 2023, saj mora občina projekt izvesti zaradi odločbe inšpektorata.

3. Javno naročilo za projekt »OB029-21-0018 Rekonstrukcija in vertikalna prizidava zdravstvenega doma v Gornji Radgoni« je bilo v letu 2022 objavljeno na portalu javnih naročil (JN006207/2022), naročilo pa ni bilo oddano. Naročnik ni izbral nobenega ponudnika kot je razvidno iz odločitve z dne 21.9.2022. Najcenejša ponudba je sicer znašala 1.309.825,66 EUR (brez DDV). Vrednost projekta iz NRP znaša 1.494.588,65 EUR.

Navedeni izdatki za projekt bodo bremenili proračun leta 2023 v kolikor bo oddaja javnega naročila izvedena.

4. Javno naročilo za projekt »Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest« je bilo v letu 2022 objavljeno na portalu javnih naročil (JN004789/2022). Sklenjene so bile tri pogodbe , v vsaki za tri projekte (iz NRP), vse z družbo GMW d.o.o.. Podatki o objavah na portalu JN so naslednji:

JN004789/2022-W01 - Obvestilo o naročilu male vrednosti (NMV1), objavljeno dne 08.07.2022
JN004789/2022-ODL01 - Odločitev o oddaji oz. neoddaji naročila, objavljeno dne 01.09.2022
JN004789/2022-X01 - Obvestilo o oddaji naročila male vrednosti (NMV2), objavljeno dne 20.10.2022
JN004789/2022-Pog01 - Pogodba, objavljeno dne 20.10.2022
JN004789/2022-Dod01 - Dodatek k pogodbi, objavljeno dne 22.12.2022
JN004789/2022-Q01 - Obvestilo o spremembi (EU 20 - SL), objavljeno dne 22.12.2022
JN004789/2022-Dod02 - Dodatek k pogodbi, objavljeno dne 23.12.2022
JN004789/2022-Dod03 - Dodatek k pogodbi, objavljeno dne 23.12.2022
JN004789/2022-Q02 - Obvestilo o spremembi (EU 20 - SL), objavljeno dne 23.12.2022
JN004789/2022-Q03 - Obvestilo o spremembi (EU 20 - SL), objavljeno dne 23.12.2022

S pogodbami je bilo oddanih v izvedbo devet projektov, pri enem je bil sklenjen aneks za dodatna dela.

Podatki so prikazani v naslednji preglednici.

Oznaka NRP	Naziv	NRP	Pogodbe
OB029-21-0002	Modernizacija lokalne ceste LC 104051 G.Radgona- Norički Vrh	242.918	279.183
OB029-21-0009	Modernizacija JP605622 Stavešinci	136.098	123.676
OB029-21-0015	Ureditev območja krožišča na R1-230 v središču mesta	314.044	354.636
OB029-21-0016	Modernizacija JP605781 Lokavci	151.735	139.157
OB029-21-0017	Modernizacija JP203301 Zg.Ščavnica- Sp.Ščavnica	204.634	191.024
OB029-21-0019	Sanacija dela lokalne ceste LC104041 (od Vaškega doma	18.898	
OB029-21-0023	Izgradnja manjkajočega dela pločnika v Črešnjevcih ob lokalni	92.357	
OB029-22-0001	Modernizacija zbirne mestne ceste LZ105051 G.Radgona- Ciril	75.500	
OB029-22-0002	Modernizacija JP604991 Odsek 105060- Vrtna ulica	14.500	
OB029-22-0003	Izvedba dovozne ceste do stavbnih zemljišč na Simoničevem	35.000	
OB029-22-0007	Modernizacija dela javne poti JP605551 Orehovci-Bračič	82.817	71.831
OB029-22-0008	Modernizacija JP605651 Ivanjševski Vrh-domačija	132.025	121.338
OB029-22-0010	Modernizacija JP606141 Sp.Ivanjci-domačija Mir	76.747	
OB029-22-0011	Modernizacija dela javne poti JP605151 Lomanoše-Police	95.139	85.498
OB029-22-0012	Modernizacija javne poti JP605611 Ptujška cesta	67.095	
OB029-22-0017	Modernizacija dela javne poti JP605491 Lastomerci-Satlerjeva	43.252	
OB029-22-0018	Modernizacija dela lokalne ceste LC104101 Zagajski Vrh	14.586	13.696
OB029-22-0019	Modernizacija LC104031 Sp.Ščavnica- Nasova- Apače v dolžini	46.295	40.995
13029002	Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest	1.843.639	1.421.033

Vse navedene investicije bremenijo proračun za leto 2023 na podlagi že prejetih in neplačanih računov v obdobju december 2022 ter izvedbi del v letu 2023.

5. Glede na navedeno Občina Gornja Radgona v proračunu za leto 2023 ne more oziroma ne sme prevzemati novih obveznosti, saj za poplačilo že prejetih obveznosti (prejeti računi za investicije v teku, ki bremenijo občino) in prevzetih obveznosti s pogodbami, za katere bodo dobavitelji račune še izstavili, nima zadostnih finančnih sredstev.

Za investicijske odhodke občini ostane dobre 4 mio EUR sredstev letnega proračuna (v letu 2022 je bilo po pokritju tekočih odhodkov in tekočih transferov na voljo za investicijske odhodke 5,4 mio EUR, ki vključujejo izdatke, ki jih pokrijejo druge občine in država kot sofinancerji projektov). Ker občina za poplačilo prevzetih obveznosti ne more izvesti dodatnega zadolževanja in ob predpostavki enake višine prihodkov kot v letu 2022, bo občina imela manj sredstev, saj so se izdatki za tekoče in odhodke in transfere povečali (na primer za predšolsko vzgojo, rast cen energentov, plač itd). Pri tem je treba upoštevati, da bodo vrednosti iz sklenjenih pogodb bistveno višje zaradi rasti cen pri gradbenih storitvah.

V zvezi s tem področjem občini podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	002/2023 – 2
Poslovno področje	Slabo finančno stanje občine
Stopnja tveganja	Visoka
VSEBINA PRIPOROČILA	
<p>Glede na zelo velik obseg obveznosti, ki jih je v letu 2022 prevzel bivši župan, a so v plačilo zapadle šele v prvi polovici leta 2023, naj občina v letu 2023 ne prevzema novih večjih obveznosti. Zaradi velikega porasta neplačanih odhodkov, ki trenutno znašajo kar 2,5 mio EUR, občina v letu 2023 ne more prevzemati novih obveznosti, torej ne more pričeti izvajati novih investicij, ki bi jih sicer plačala iz občinskega proračuna.</p>	

2.3.1 Skladnost pogodbe za odvetniške storitve

Občina Gornja Radgona je 13.10.2022 z odvetniško pisarno Drozdek in Jakič sklenila Aneks k pogodbi št. 518/2018-P z dne 18.12.2018 v kateri je spremenila prvotne pogoje in sicer:

- povečala pavšalno nadomestilo iz 2.000,00 EUR na 3.500,00 EUR mesečno (vse bruto zneski);
- podaljšanje pogodbe za štiri leta od 1.10.2022 dalje;
- določilo, da se v primeru predčasne prekinitve pogodbe od dneva prekinitve do dneva izteka štiriletnega obdobja za 100 % povišajo odvetniški stroški;
- da odvetniški stroški, ki so v sodnih postopkih prisojeni v korist naročnika (občine), pripadajo izvajalcu iz razloga, da so dosedanji stroški iz predloženih vsakokratnih mesečnih poročilih presegali dogovorjene pavšalne stroške po pogodbi iz leta 2018 in aneksa iz leta 2021.

Pogodba z dne 18.12.2018 je bila sklenjena za eno leto v mesečni vrednosti 1.200,00 EUR bruto. Z aneksom z dne 24.3.2020 je bilo dogovorjeno povečanje za 488,00 EUR na 1.688,00 EUR mesečno. Z aneksom št. 2 z dne 15.1.2021 je bilo dogovorjeno povečanje za 312,00 EUR na 2.000,00 EUR mesečno ter določilo, da je naročnik poleg pavšalnega nadomestila dolžan povrniti izvajalcu tudi stroške postopka, ki jih zaradi uspeha sodnega postopka tožnici povrne nasprotna stranka spora (ti prihodki občine pripadajo izvajalcu te pogodbe).

V letu 2022 je odvetnik izstavil za 29.100,09 EUR računov, občina pa jih je plačala v vrednosti 27.600,10 EUR.

Preverili smo:

- ali je navedena pogodba in aneks iz leta 2022 skladen s predpisi in stališči Računskega sodišča?

Ugotovitve:

Glede na usklajevanje vrednosti pogodbe v preteklih dveh letih (leta 2020 in 2021), je uskladitev vrednosti v letu 2022 nesorazmerna.

Nenavadno in tudi poslovno neobičajno je tudi določilo o dodatnih pravicah izvajalca iz naslova prihodkov dobljenih sodnih sporov. Enakovreden status bi imela občina, če bi izvajalec imel dolžnost povrniti stroške, ki bi jih imela občina v primerih izgubljenih sodnih sporov. Ne glede na to, je vsakršno dodatno plačilo kot ga določa Odvetniška tarifa nedopustno.

Računsko sodišče (v nadaljevanju: RS) je v več revizijskih poročilih občin v zvezi s svetovalnimi storitvami, ki so sklenjene v pavšalu med drugim navedlo:

- 1. Pogodbe v pavšalnih zneskih (v nadaljevanju: pavšalne pogodbe) so pogodbe, ki jih naročniki sklenejo z izvajalci in v katerih se določi znesek za plačilo opravljanja določenih storitev za določeno obdobje ne glede na to, kako pogosto izvajalec storitve izvaja oziroma naročnik storitve koristi. Lahko se nanašajo tako na dela, ki se opravljajo periodično, kakor tudi na dela, ki se izvajajo po potrebi. Vendar pa je treba pred sklenitvijo tovrstnih pogodb preveriti, ali je sklenitev pogodbe dopustna z vidika načel učinkovitosti in gospodarnosti. Preveritev pravilnosti in smotrnosti sklepanja pavšalnih pogodb je še posebej pomembna, saj takšne pogodbe lahko predstavljajo tveganje za neupravičena ali nepotrebna plačila izvajalcem. Da bi lahko upravičila sklenitev pavšalnih pogodb, bi morala občina voditi lastne evidence o naročenih in opravljenih storitvah, ki bi ji omogočale izvedbo analize učinkovite in gospodarne sklenitve pogodb v pavšalnih zneskih⁴¹.*

⁴¹ RS – revizijsko poročilo: Svetovalne storitve v Mestni občini Celje, št. 324-8/2019/46 z dne 19.12.2022, stran 38.

2. *Pogodba, ki jo je občina sklenila za izvajanje odvetniških storitev za obdobje od 1. 1. 2015 do 30. 11. 2018, je določala ceno za posamezne storitve v določenih zneskih (torej drugače, kot je določena po odvetniški tarifi), za zastopanje občine pred državnimi in drugimi organi pa je določala plačilo po odvetniški tarifi z 10-odstotnim popustom glede na stalnost sodelovanja in to pogodbo. V pogodbi je bilo poleg plačila opravljenih storitev dodatno predvideno tudi pavšalno plačilo za rezervacijo časa in kapacitet odvetniške pisarne v znesku 400 EUR mesečno...*⁴²

V konkretnem primeru občina sicer razpolaga z mesečnimi specifikacijami storitev za leto 2022, s čimer je občina lahko opredelila vrednosti naročenih storitev. S temi podatki je občina tudi utemeljila bistveni dvig vrednosti v aneksu iz leta 2022.

RS je podalo priporočilo, da naj občina sklepa pogodbe v pavšalnih zneskih izključno, ko obseg storitev ni neposredno izmerljiv in ko ni povsem določen čas izvajanja take storitve, ter za že sklenjene pogodbe za svetovalne storitve preveri, da ne vsebujejo določil o pavšalnih plačilih, če ti pogoji niso izpolnjeni, in v primerih, ko jih vsebujejo, izvede aktivnosti za spremembo pogodb.

V zvezi s trajanjem pogodb za svetovalne storitve RS navaja:

3. *Obdobje, za katero se lahko sklepajo pogodbe, je odvisno od pravice prevzemanja obveznosti, ki jih določa odlok, s katerim je sprejet občinski proračun. Ta za vsako proračunsko leto posebej za posamezne namene določi največji obseg obveznosti, ki jih neposredni uporabniki proračuna občine lahko prevzamejo v tekočem letu in zahtevajo plačilo v prihodnjih letih. Takšno prevzemanje obveznosti je možno le, če so sredstva za ta namen načrtovana že v proračunu tekočega leta (51. člen ZJF). Dovoljeno je le plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del, predplačila pa so mogoča le izjemoma (52. člen ZJF). Vsak izdatek iz proračuna mora imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pa je treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi (54. člen ZJF).*

Navedeno pomeni, da je takšno pogodbo mogoče skleniti le v primeru, da je občina v načrtu razvojnih programov načrtovala obremenitve za navedeno štiriletno obdobje, pa tega ni storila.

RS je v zvezi s predmetom pogodbe med drugim opredelila:

4. *V pogodbi za izvajanje storitev zastopanja in pravnega svetovanja, ki je bila sklenjena za daljše obdobje (mandat 2014–2018), je predmet opredeljen zelo splošno, saj je določeno le, da bo izvajalec naročnika zastopal pred sodišči in drugimi državnimi organi ter mu dajal pravne nasvete oziroma zanj izdeloval pravna mnenja v okviru njegovih naročil, med storitvami, ki jih bo opravljal, pa so navedena tudi druga opravila in dejanja v skladu z Zakonom o odvetništvu. Obenem pa v pogodbi tudi ni določb o tem, na kakšen način se bo predmet natančneje določil, navedeno je le, da bo občina ob predaji zadev v reševanje izvajalcu izstavljala posamična pooblastila, kar se nanaša na zastopanje. Občina bi morala poskrbeti, da bi pogodba določala vsaj način, po katerem bosta pogodbeni stranki med trajanjem pogodbe določali predmet posameznih storitev, rok za njihovo izvedbo, način sodelovanja med strankami in podobno, saj brez tega občina nima ustreznih možnosti za spremljanje in izvajanje nadzora nad izvajanjem pogodbe.*

⁴² RS – revizijsko poročilo: Svetovalne storitve v Mestni občini Kranj, št. 324-6/2019/43 z dne 19.12.2022, stran 41.

Svetovalna pogodba kot poseben tip pogodbe tudi ni urejena v Obligacijskem zakoniku⁴³. Na nekaterih področjih pa je opravljanje dejavnosti, ki vključujejo tudi svetovalne storitve, predmet posebne zakonske ureditve (na primer Zakon o odvetništvu⁴⁴ ureja opravljanje dejavnosti odvetništva in v 2. členu določa, da odvetnik v okviru opravljanja odvetniškega poklica pravno svetuje, zastopa in zagovarja stranke pred sodišči in drugimi državnimi organi, sestavlja listine in zastopa stranke v njihovih pravnih razmerjih).

Iz seznama opravljenih storitev, ki ga je predložila občina, izhaja, da so bile storitve, opravljene po pogodbi, večinoma res storitve zastopanja občine v postopkih ter da je bilo zanje dogovorjeno plačilo po odvetniški tarifi, pogodba pa je bila sklenjena za splošno izvajanje odvetniških storitev in tudi za izvajanje drugih odvetniških storitev, torej ne za posamezne storitve, ki bi bile že določeno opredeljene in pri katerih bi bilo zato mogoče v celoti oceniti pomembnost osebnega zaupanja točno določenemu izvajalcu.

Glede določitve datnega plačila poleg odvetniške tarife je RS navedlo:

- 5. Kot neustrezno določeno pa smo šteli določitev cene v pogodbi za odvetniške storitve, potrebne za dosego cilja sklenitve kupoprodajne pogodbe glede objekta Centrum. Občina se je z izvajalcem dogovorila tako za plačilo v skladu z odvetniško tarifo (sicer znižano za 20 %) kot tudi za plačilo po uspehu. Odvetniška tarifa⁴⁵ v prvem odstavku 15. člena⁴⁶ dogovor o kombinaciji teh 2 metod obračuna prepoveduje. Pri tem iz dokumentacije, ki jo je predložila občina, tudi ni razvidno, da bi občina analizirala ustreznost in gospodarnost sklenitve dogovora o plačilu po uspehu, ki je predvideval nagrado odvetnika v višini 30 % dosežene razlike med kupnino za objekt...⁴⁷.*

ZJN-3 v 27. členu določa tudi izjeme, za katere se ta zakon ne uporablja, ter kot eno od izjem določa javna naročila določenih pravnih storitev, med drugim tudi storitev pravnega zastopanja in svetovanja odvetnikov, ki so vezane na konkreten postopek v teku oziroma na zadeve, za katere obstajajo konkretni indici in velika verjetnost, da bodo postale predmet takega postopka. Iz preambule direktive 2014/24/EU je mogoče razbrati, da naj izbira izvajalcev s postopki javnega naročanja v takih primerih ne bi bila mogoča oziroma primerna.

- 6. V zvezi z navedenim predlagamo, da naj občina podrobneje opredeli vrsto storitev, ki jih je naročila po tej pogodbi, opredeli krajšo veljavnost pogodbe (glede na sprejeti proračun občine letno ali dveletno obdobje), spremlja obseg naročenih del, ki jih plačuje s pavšalom ali pa opredeli plačilo po odvetniški tarifi in odpravi povečano obseg plačila pri odpovedi pogodbe, saj 100 % povišanje stroškov z Odvetniško tarifo ni opredeljeno. Skratka občina naj pristopi k spremembi pogodbe, v nasprotnem primeru naj odstopi od mandatne pogodbe.*

⁴³ Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631. Zakonsko urejeni tipi pogodb, pod katere bi bilo v praksi najpogosteje možno uvrstiti posamezne svetovalne pogodbe glede na njihove značilnosti in vsebino obveznosti svetovalca, so predvsem mandatna pogodba in podjemna pogodba, ki sta urejeni v Obligacijskem zakoniku.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 18/93, 24/96 – odl. US, 24/01, 54/08, 35/09, 97/14, 8/16 – odl. US, 46/16, 36/19 in 130/22.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 2/15, 28/18 in 70/22.

⁴⁶ (1) *Odvetnik in stranka lahko skleneta pisno pogodbo o plačilu storitev v določenem (pavšalnem) znesku, ali v odstotku od vrednosti prisojenega zneska ali od vrednosti, pridobljene v postopku ali v odvisnosti od posebej dogovorjenih meril uspeha (plačilo po uspehu), ali po porabljenem času, ali po posebnem delu te tarife s povečanjem za določen odstotek. Pogodba lahko vsebuje tudi kombinacijo posameznih metod obračuna, razen kombinacije plačila po uspehu in plačila po določbah posebnega dela te tarife.*

⁴⁷ RS – revizijsko poročilo: Svetovalne storitve v Mestni občini Maribor, št. 324-7/2019/38 z dne 19.12.2022, stran 49.

2.3.2 Skladnost upravljanja z nepremičnim premoženjem

Preverili smo izbrani posel prodaje stvarnega premoženja (zemljišč) v industrijski coni MELE.

Preverili smo:

- ali je navedeno razpolaganje s stvarnim premoženjem občine skladno s predpisi?

Ugotovitve:

Občina je v zvezi s prodajo zemljišča le to umestila v načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem, ki je bil sestavni del proračuna za leto 2022. S tem je bil izpolnjen obvezen pogoj za pričetek postopka prodaje. Glede na vrednost zemljišča, je občina pridobila oceno vrednosti.

Občina je 18.2.2022 na svoji spletni strani objavila dokumentacijo za javno zbiranje ponudb⁴⁸. Imenovana je bila komisija za izvedbo postopka prodaje nepremičnin. Komisija je pripravila zapisnik o javnem zbiranju ponudb, občina pa je s ponudnikom, ki je bil edini, sklenila notarsko overjeno prodajno pogodbo z dne 4.5.2022. Nepremičnina je bila prodana po ocenjeni vrednosti.

Ker kupnina ni bila plačana v roku 30 dni, kot določa 48. člen⁴⁹ ZSPDSLS-1, sta pogodbeni strani sklenili nov notarski zapisnik z dne 10.6.2022, s katerim sta podaljšali plačilo kupnine za 30 dni. Nato je bil sklenjen tretji notarski zapis z dne 4.7.2022 in še četrti z dne 4.8.2022 ter peti notarski zapis z dne 7.9.2022. Vsakokrat se je določil nov rok plačila obveznosti.

Vpis v zemljiško knjigo je bil izveden 10.11.2022. Kupec in občina sta plačilo za nepremičnino uredila s kompenzacijo oz. pobotom, ki je učinkoval z dne 30.9.2022.

V zvezi s tem menimo:

- da prvo podaljšanje plačila ni bilo izvedeno v roku, saj je obveznost plačila zapadla 30. dan od sklenitve pogodbe (4.5.2022), kar pomeni 3.6.2022;
- da je občina v neskladju z 48. členom ZSPDSLS-1 podaljševala rok za plačilo kupnine. V kolikor bi bilo v obvestilo o prodaji nepremičnin navedeno, da bo plačilo izvedeno v roku pol leta, bi bilo namreč morebitnih kupcev več. Občina je v splošnih pogojih za prodajo navedla, da je »*bistvena sestavina kupoprodajne pogodbe rok plačila. Kupnino je potrebno poravnati v roku 30 dni šteto od datuma sklenitve pogodbe obeh pogodbenih strank.*«.

S tem je pravni posel mogoče razveljaviti.

7. V zvezi z navedenim poslom menimo, da je bil zaradi podaljševanja plačilnega roka, ki je bil izveden 149. dan, izveden 119 dni po roku, kot ga določa ZSPDSLS-1.

⁴⁸ Javno zbiranje ponudb za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona (dve stavbni zemljišči v IC Mele - sklop D, k.o. Črešnjevci)

⁴⁹ »(1) Rok za plačilo kupnine ne sme biti daljši kot 30 dni od sklenitve pogodbe ali izdaje računa ali od odobritve pravnega posla s strani pristojnega organa.
(2) Zemljiškknjižno dovolilo za vpis lastninske pravice na nepremičnini v zemljiško knjigo ni sestavni del pogodbe in se izroči po prejemu celotne kupnine.«.

2.4 Ustreznost posameznih izkazanih kategorij v glavni knjigi občine

V okviru tega poglavja smo presojali »skladnost denarnih sredstev s sredstvi splošnega sklada in rezervnega sklada, skladnost denarnih sredstev in splošnega sklada za drugo, skladnost neplačanih odhodkov z obveznostmi, skladnost neplačanih prihodkov s terjatvami, vse na dan 31.12.2022« s predpisi.

Podatki o realizaciji prihodkov in prilivov ter odhodkov in odlivov proračuna za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2022 so prikazani v naslednji tabeli.

Tabela 3: Podatki o realizaciji proračuna na dan 31.12.2022

Z. št.	Postavka	Sprejet proračun 2022 (reb. I)	Realizacija 1.1.2022-31.12.2022	Indeks realizacije
A	Bilanca prihodkov in odhodkov			
I	Vsi tekoči prihodki 2022	16.704.101	13.626.525	81,6
II	Vsi tekoči odhodki 2022	20.227.509	14.092.092	69,7
III	Proračunski presežek/primanjkljaj (i. – ii.)	-3.523.408	-465.567	13,2
B	Račun finančnih terjatev in naložb			
IV	Prejeta vračila posojil (glavnice) in prodaja poslovnih deležev	0	0	0
V	Dana posojila in kapitalske naložbe	51.000	0	0,0
VI	Prejeta minus dana posojila in spremembe kap. Deležev	-51.000	0	0,0
C	Račun financiranja			
VII	Zadolževanje	4.300.000	2.300.421	53,5
VIII	Odplačilo dolga	887.167	621.451	70,0
IX	Sprememba stanja na računu (vsi prihodki - vsi odhodki)	-161.575	1.213.403	-751,0
X	Neto zadolževanje (vii. - viii.)	3.412.833	1.678.970	49,2
XI	Neto financiranje (vi. + x. - ix.)	3.523.408	465.567	13,2
XII	Stanje sredstev na računih 31. 12. 2021, podatek ZR	161.575	161.575	100,0
	Stanje prenosa sklada na dan 31. 12. 2021 iz BB (konto 9009)	-5.862	-5.862	100
	Izračun sklada po tej tabeli (IX + XII)	0	1.374.978	
	Dejansko stanje na TRR 31. 12. 2021, 31.12.2022	161.575	1.286.588	776,8
	Razlika na dan 31.12.2021 in 31.12.2022 (sklad manj sredstva)	-167.437	-79.047	28,4

Vir: Zaključni račun proračuna občine za leto 2022, lasten izračun.

2.4.1 Skladnost denarnih sredstev s sredstvi splošnega in rezervnega sklada

Preverili smo:

- ali je stanje denarnih sredstev občine skladno s sredstvi splošnega in rezervnega sklada na dan 31.12.2022?

Ugotovitve:

Iz bruto bilance občine na dan 31.12.2022 smo upoštevali podatke, ki so bili kot otvoritev proračunskega leta 2022 izkazani na dan 1.1.2022. Realizacija proračuna v letu 2022 je bila naslednja:

A. Bilanca prihodkov in odhodkov		B. Račun finančnih terjatev in naložb		C. Račun financiranja	
prihodki	13.626.525	prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	0	zadolževanje	2.300.421
odhodki	14.092.092	dana posojila in povečanje kap.deležev	0	odplačilo dolga	621.451
presežek	-465.567	razlika	0	razlika	1.678.970
		Sprememba stanja sredstev na računu na dan 31.12.2022			1.213.403
		Stanje na dan 31.12.2021			161.575
					1.374.978

Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2022 bi moralo biti 1.374.978 EUR in ne 1.286.978 EUR⁵⁰ kot je izkazano na kontu 1100 bruto bilance občine na dan 31.12.2022. Razliko (v višini 88.390 EUR) bi morala občina ustrezno pojasniti v zaključnem računu ali tekom revizije.

Tabela 4: Podatki o denarnih sredstvih in virih sredstev

Konto skupine	Naziv konta	Bruto bilanca na dan 31.12.2021	Bruto bilanca na dan 31.12.2022
10	Denarna sredstva v blagajni	0	0
11	Denarna sredstva na računih	161.575,00	1.255.092,93
14	Kratk. ter. do NUP-sredstva EZR	0	0
15	Kratkoročne finančne naložbe	0	0
200, 971	Prejete varščine, obv.	0,00	0,00
	Skupaj sredstva na računih (10+11+14+15-200)	161.575,00	1.255.092,93
Konto skupine	Naziv konta	Bruto bilanca na dan 31.12.2021	Bruto bilanca na dan 31.12.2022
90009	Splošni sklad –drugo	-41.451,53	1.171.951,40
96	DFO	0	0,00
	Razlika pri splošnem skladu	203.026,53	83.141,53
11	Denarna sredstva rezervnega sklada	0,00	31.495,29
15	Kratkoročne finančne naložbe	0,00	0,00
	Skupaj sredstva rezerv	0,00	31.495,29
91	Rezervni sklad	0,00	31.495,29
	Razlika pri rezervnem skladu	0,00	0,00
	Razlika skupaj	203.026,53	83.141,53

Vir: Bruto bilanca občine na dan 31.12.2022.

Razlika obeh kategorij (med skladom in denarnimi sredstvi) se je v letu 2022 zmanjšala za 119.885 EUR⁵¹.

Razliko med denarnimi sredstvi in stanjem na splošnem skladu bi lahko predstavljala denarna sredstva krajevnih skupnosti ali drugi razlogi, ki jih bo občina v prihodnje preverjala mesečno.

V zvezi s kontrolnim vprašanjem ugotavljamo:

- da na dan 31.12.2022 stanje denarnih sredstev ni usklajeno z viri, to je s stanjem na splošnem in rezervnem skladu. Iz zgornjih preglednic izhaja, da je razlika med denarnimi sredstvi in stanjem na splošnem skladu na dan 31. 12. 2022 znašala 83.141,53 EUR, in sicer je ob začetku in zaključku leta stanje skladov manjše od stanja denarnih sredstev. Takšno stanje sklada ni razvidno iz spletne aplikacije OPPra, ki jo vodi Ministrstvo za finance. Občina je predložila izpis o stanju sredstev iz te aplikacije na dan 31.12.2021, ki znaša 161.575,00 EUR in temelji na stanju denarnih sredstev občine, kar ni ustrezno. Višina razlike se je v letu 2022 zmanjšala za ugotovljeni primanjkljaj iz zaključnega računa proračuna občine (ki je znašal 88.390 EUR in razlike v višini 1.036 EUR). Ker se pri pripravi proračuna občine upošteva stanje splošnega sklada (občina sicer upošteva stanje denarnih sredstev kar ni ustrezno glede na proračunski priročnik), pomeni, da bi pri realizaciji proračuna načrtovala denarna sredstva, ki niso namenjena porabi (varščine ipd). Navedena razlika

⁵⁰ V denarnih sredstvih na računu smo upoštevali tudi denarna sredstva rezervnega sklada, ker so ta sredstva tudi bremenila proračun leta 2022 in so izkazana v okviru prihodkov in odhodkov proračuna tekočega leta.

⁵¹ Razliko do 88.390 EUR, ki je prikazana med denarnimi sredstvi in proračunom, predstavljajo sredstva iz sklada CERO Puconci, ki bi jih občina morala izkazati med dolgoročnimi terjatvami - konti podskupine 085.

kot navedeno, predstavlja bodisi stanje splošnega sklada, ki pripada krajevnim skupnostim ali pa je rezultat napak v knjižbah proračuna občine za leto 2022.

V zvezi s tem področjem občini podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	002/2023 – 3
Poslovno področje	Razlika med denarnimi sredstvi in viri sredstev
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj vsako leto izračuna morebitna odstopanja med izkazanim stanjem denarnih sredstev z izkazanimi viri sredstev (stanjem splošnega in rezervnega sklada). V okviru obrazložitev letnega poročila in/ali zaključnega računa mora morebitno razliko tudi pojasniti.	

2.4.2 Skladnost sredstev in virov na dan 31.12.2022

Preverili smo:

- ali je stanje sredstev občine skladno z obveznostmi do virov na dan 31.12.2022?
- ali so predloženi podatki, ki izhajajo iz bruto bilance in letnega poročila v vseh pomembnih pogledih skladni z zaključnim računom?

Ugotovitve:

- predloženi podatki, ki izhajajo iz bruto bilance in letnega poročila so skladni z zaključnim računom. So pa v bruto bilanci razvidne določene razlike med posameznimi sredstvi. Razlike med sredstvi in viri sredstev v bruto bilanci občine so naslednje:

obveznosti do virov 31.12.2022	vrednost	sredstva 31.12.2022	vrednost	razlika
9000 - spl.sklad za NS in OOS	64.222.271,96	00 do 05 - NS in OOS	64.222.271,96	0,00
9001 - spl.sklad za FN	1.306.043,85	06 - dolg. FN in 15 - kratk.FN	1.306.043,85	0,00
92 - dolgoročno razmejeni prihodki	0,00	08 - dolgoročne terjatve iz poslovanja	0,00	0,00
9003 - spl.sklad za terj.v uprav.	11.711.346,77	09 - terjatve za sr.dana v uprav.	11.711.346,76	-0,01
9009 - spl.sklad za drugo	1.171.951,40	10,11,15 - denarna sredstva	1.255.092,93	83.141,53
91 - rezervni sklad	31.495,29	11 - denarna sredstva	31.495,29	0,00
Skupaj viri	78.443.109,27	Skupaj sredstva	78.526.250,79	83.141,52

Določba 2. člena ZR določa, da morajo pravne osebe voditi poslovne knjige ter izdelati letna poročila v skladu z določbami ZR in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi, kar praktično pomeni, da je to obveza tudi za ožje dele občin, ki so pravne osebe. Zato bi posamezna krajevna skupnost na splošnem skladu za drugo morala imeti toliko izkazanih virov, kolikor ji pripadajo oz. toliko kot ima praviloma denarnih sredstev.

Proračunski priložnik (za leti 2021 in 2022) na strani 26 pojasnjuje, da »se razlika med prihodki in odhodki evidentira v poslovnih knjigah ožjega dela občine kot presežek prihodkov nad odhodki na kontu 9009. V poslovnih knjigah občinskega proračuna pa se ta razlika kaže v terjativah do ožjega dela občine, ki je pravna oseba (141/). Ta način evidentiranja presežka prihodkov nad odhodki

ožjega dela občine, ki je pravna oseba, je potrebno upoštevati tudi pri pripravi premoženjske bilance.«

V zvezi s tem področjem občini podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	002/2023 – 4
Poslovno področje	Izkazovanje denarnih sredstev krajevnih skupnosti v bilanci občine
Stopnja tveganja	Srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj na splošnem skladu vsake krajevne skupnosti izkaže toliko virov, kot jih posamezna krajevna skupnost dejansko tudi ima.	

2.5 Določitev plač in pravilnost obračuna plač

Na dan 31. 12. 2022 je bilo v OU Gornja Radgona zaposlenih 29 javnih uslužbencev ter 2 funkcionarja, od tega 1 položajno uradniško delovno mesto direktorja OU, 12 na uradniških delovnih mestih, 13 pa na strokovno tehničnih delovnih mestih ter trije v medobčinskem inšpektoratu na uradniških delovnih mestih.

V okviru te revizije smo podrobneje preverili pravilnost določitve plač na vzorcu petih (5) javnih uslužbencev, zaposlenih v okviru občinske uprave (v nadaljevanju tudi: OU Gornja Radgona), in sicer na dan 31. 12. 2022, s poudarkom na presoji pravilnosti postopkov ocenjevanja in napredovanja v višje plačne razrede in v višje nazive. Na vzorcu 3-ih javnih uslužbencev smo nato preverili še pravilnost obračuna plač.

2.5.1 Akt o sistemizaciji in izpolnjevanjem pogojev za zasedbo delovnih mest

To področje je na dan 31. 12. 2022 urejal Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi Občine Gornja Radgona, št. 007-24/2007-U10 s spremembami in dopolnitvami (10 sprememb in dopolnitev, zadnja z dne 22. 9. 2022).

Preverili smo:

- ali so v aktu o sistemizaciji sistemizirana delovna mesta iz ustrezne kolektivne pogodbe, in sicer iz Kolektivne pogodbe za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti⁵²;
- ali je akt o sistemizaciji skladen z veljavnimi predpisi, predvsem z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju⁵³ (v nadaljevanju ZSPJS), ter ali vsebuje minimalen obseg podatkov, ki je sicer določen v 6. odstavku 7. člena ZSPJS?

⁵² Uradni list RS, št. 60/08, s spremembami in dopolnitvami.

- ali je zahtevana raven oziroma stopnja izobrazbe navedena skladno z določilom 8. člena ZSPJS?
- ali so delovna mesta sistemizirana s pravilnimi nazivi in pravilnimi šiframi delovnih mest oziroma nazivov?
- ali je občina v veljavnem aktu o sistemizaciji upoštevala spremembe izhodiščnih plačnih razredov delovnih mest, kot izhajajo iz kolektivne pogodbe z dne 8. 12. 2018 (dejanski dvigi plačnih razredov s 1. 1. 2019 in 1. 11. 2019)⁵⁴.

Ugotovitve:

- v aktu o sistemizaciji so sistemizirana delovna mesta iz ustrezne kolektivne pogodbe, in sicer iz Kolektivne pogodbe za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti;
- akt o sistemizaciji je skladen z veljavnimi predpisi, predvsem z ZSPJS, ter vsebuje minimalen obseg podatkov, manjka le izrecna navedba števila plačnih razredov napredovanja na posameznem delovnem mestu oz. znotraj posameznega naziva;
- zahtevana raven oziroma stopnja izobrazbe ni v celoti navedena skladno z določilom 8. člena ZSPJS, saj je pri nekaterih delovnih mestih navedena pomanjkljivo. Občina naj ob pripravi novega akta o sistemizaciji oz. pri pripravi spremembe akta o sistemizaciji upošteva zgornje ugotovitve in navedbe pri vseh delovnih mestih ustrezno uredi in uskladi z določilom 8. člena ZSPJS.
- delovna mesta so sistemizirana s pravilnimi nazivi in pravilnimi šiframi delovnih mest oziroma nazivov.
- občina je upoštevala spremembe izhodiščnih plačnih razredov delovnih mest, kot izhajajo iz kolektivne pogodbe z dne 8. 12. 2018.

V zvezi s tem področjem občini podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 002/2023 – 5
Poslovno področje	Akt o sistemizaciji
Stopnja tveganja	srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj ob pripravi novega akta ali ob pripravi dopolnitve oz. popravka, ustrezno upošteva ugotovitve tega poglavja.	

V nadaljevanju smo preverili pravilnost določitve plač javnih uslužbencev, zaposlenih v okviru OU Gornja Radgona na dan 31. 12. 2022.

⁵³ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 80/18.

Preglednica: Vzorec pregleda področja pravilnosti določitve osnovnih bruto plač

Priimek in ime - anonimizirano	Šifra DM na dan 31. 12. 2022	Naziv DM na dan 31. 12. 2022	osnovni PR DM oz. NAZIVA	PR iz plačilne liste dec 2022	Opomba glede pravilnosti določitve osnovnih bruto plač
1 JU 1	C026002	VIŠJI REFERENT I	26	34	Ni nepravilnosti.
2 JU 2	C027010	VIŠJI SVETOVALEC II	37	42	Ni nepravilnosti.
3 JU 3	J017091	RAČUNOVODJA VII/2(I)	40	48	Ni nepravilnosti.
4 JU 4	C027010	VIŠJI SVETOVALEC II	37	40	Nepravilnost pri določitvi PR ob prehodu iz enega DM na drugega v okviru istega tarifnega razreda
5 JU 5	J025016	TAJNICA DIREKTORJA V-I	21	31	Ni nepravilnosti.

Uvodoma smo ugotovili, da so:

- personalne mape zgledno urejene in vsebujejo vse dokumente, ki so potrebni za presojo in podajo mnenja o delovanju notranjih kontrol na revidiranem področju;
- vsi javni uslužbenci, zajeti v vzorec pregleda na dan 31. 12. 2022 zasedali delovna mesta, za zasedbo katerih so imeli ustrezno stopnjo izobrazbe glede na tarifni razred.

2.5.2 Ocenjevanje in napredovanje javnih uslužbencev

V okviru tega pregleda smo podrobneje preverili pravilnost določitve plač javnih uslužbencev, zaposlenih na dan 31. 12. 2022, in sicer s poudarkom na pravilnosti postopkov ocenjevanja in napredovanja v višje plačne razrede ter v višje uradniške nazive. Vse navedeno smo presojali z vidika spoštovanja določb ZSPJS, mnenj za nadzor nad ZSPJS pristojnega Ministrstva za javno upravo Republike Slovenije ter z vidika usmeritev, ki izhajajo iz inšpekcijskih zapisnikov Inšpektorata za javni sektor. V sklopu pregleda je bilo tako posebej preverjeno tudi spoštovanje določb zakonov, podzakonskih aktov in internih pravilnikov, ki urejajo področje napredovanj v plačne razrede.

Izpostavljam naslednje predpise:

- Zakon o interventnih ukrepih⁵⁵ (v nadaljevanju: ZIU)
- Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012⁵⁶ (v nadaljevanju: ZDIU12)
- Zakon za uravnoteženje javnih financ⁵⁷ (v nadaljevanju: ZUJF);
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015⁵⁸ (ZUPPJS15);
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2016⁵⁹ (ZUPPJS16);
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2017⁶⁰ (ZUPPJS17);

⁵⁵ Uradni list RS, št. 94/10, 110/11 – ZDIU12 in 40/12 – ZUJF.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 110/11, 40/12 – ZUJF in 43/12.

⁵⁷ Uradni list RS, št. 40/12, s spremembami in dopolnitvami.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 95/14.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 90/15.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 88/16.

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019⁶¹ (ZIPRS1819);
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede⁶² (v nadaljevanju: Uredba);
- Uredba o napredovanju uradnikov v nazive⁶³,
- Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju⁶⁴,
- Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih⁶⁵,
- Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti - tarifni del.

Pri opredelitvi do posameznih vprašanj oz. potrebnih ukrepov smo posebej upoštevali tudi:

- stališča, ki jih je zavzelo Višje delovno in socialno sodišče v sodbi PDP 705/2013, z dne 15. 11. 2013, vzorčni postopek (v nadaljevanju: sodba);
- sodbo Vrhovnega sodišča RS, št. VIII Ips 256/2016, z dne 20. 12. 2016, ki se nanaša na izvajanje določila 3. a člena ZSPJS v delu vračil preveč izplačanih plač zaposlenih delodajalcem in
- mnenje oz. navodilo Ministrstva za javno upravo, z dne 6. 4. 2017⁶⁶.

Glede pravilnosti izvedenih napredovanj v višji plačni razred smo preverili predvsem sledeče:

- ali so od zadnjega napredovanja oz. od zaposlitve oziroma od prehoda na delovno mesto oziroma naziv v višji tarifni skupini navedenih javnih uslužbencev minila vsaj 3 leta napredovalnega obdobja;
- ali je kdo od zaposlenih izpolnil pogoje za napredovanje v posameznem napredovalnem letu, pa tega naročnik ni ugotovil že sam;
- ali so navedeni javni uslužbenci od zadnjega napredovanja oziroma od zaposlitve oziroma od prehoda na delovno mesto oziroma naziv v višji tarifni skupini do leta, ko se je preverjalo izpolnjevanje pogojev za napredovanje, pridobili ustrezno število ocen (tretji odstavek 16. člena ZSPJS);
- ali so bili javni uslužbenci, skladno z določili Uredbe o napredovanju in skladno z določili interventne in varčevalne zakonodaje, za vsa leta, za katera bi morali biti ocenjeni, tudi dejansko ocenjeni (prvi in tretji odstavek 4. člena Uredbe o napredovanju);
- ali so bile ocene podane oz. poimenovane skladno s poimenovanjem, kot ga predvideva prvi odstavek 5. člena Uredbe o napredovanju (odlično, zelo dobro, dobro, zadovoljivo in nezadovoljivo);
- ali so bili javni uslužbenci ustrezno in pravočasno seznanjeni z oceno (do 15. 3. v letu, ko se podaja ocena za preteklo leto – četrti odstavek 4. člena Uredbe o napredovanju);
- ali je ugotovljeno število napredovalnih plačnih razredov (napredovanje za 1 oz. 2 plačna razreda) skladno s seštevkom pridobljenih ocen (drugi in tretji odstavek 5. člena Uredbe o napredovanju);

⁶¹ Uradni list RS št. 71/17, 13/18-ZJF-H, 83/18.

⁶² Uradni list RS, št. 51/08, s spremembami in dopolnitvami.

⁶³ Uradni list RS, št. 57/2008, s spremembami in dopolnitvami.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 73/05 s spremembami in dopolnitvami.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 58/03 s spremembami in dopolnitvami.

⁶⁶ http://www.mju.gov.si/fileadmin/mju.gov.si/pageuploads/JAVNA_UPRAVA/DPJS/3a/Pojasnilo-3_a_clen_sodba_VS__P.pdf

- ali je naročnik javnim uslužbencem, katerim je bilo ugotovljeno napredovanje, pripravil in dal v podpis ustrezna obvestila o napredovanju in anekse k pogodbam o zaposlitvi (7. člen Uredbe o napredovanju).

Glede pravilnosti izvedenih napredovanj uradnikov v višji naziv smo preverili predvsem sledeče:

- ali so uradniki napredovali ob izpolnjenih pogojih iz prvega odstavka 3. člena Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive;
- ali so imeli uradniki, ki so napredovali v letih, ko je bilo napredovanje ob upoštevanju interventnih ukrepov mogoče, pridobljeno ustrezno število ocen v nazivu iste stopnje oz. ustrezno število točk v 4-ih letih od zadnjega napredovanja v naziv (prvi odstavek 5. člena Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive);
- ali so bili pri morebitnem pospešenem napredovanju izpolnjeni vsi zahtevani pogoji iz 8. člena Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive;
- ali je predstojnik oz. s strani predstojnika pooblaščen oseba izvedla postopek preverjanja izpolnjevanja pogojev do 15. 3. v tekočem koledarskem letu;
- ali je bilo o napredovanju v višji naziv odločeno v roku 30-ih dni od poteka roka iz prvega odstavka 11. člena Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive;
- ali je uradnik pridobil pravice, ki izhajajo iz višjega naziva, skladno z določbo 12. člena Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive (od 1. 5. v koledarskem letu, v katerem je bilo ugotovljeno, da izpolnjuje pogoje za napredovanje), oz. skladno z določili vsakokratnih interventnih ukrepov oz. skladno z določili vsakokrat veljavne Uredbe;

Preverili smo tudi:

- ali je bil plačni razred javnih uslužbencev na dan 31. 12. 2022 pravilno določen (vključno s kontrolo pravilnosti izvedenih napredovanj);
- ali so podatki na plačilnih listah za december 2022 pravilni in skladni s podatki, ki izhajajo iz dokumentacije v personalnih mapah.

Ugotovitve glede pravilnosti izvedenih napredovanj v višji plačni razred:

- od zadnjega napredovanja oz. od zaposlitve oziroma od prehoda na delovno mesto oziroma naziv v višji tarifni skupini so minila vsaj 3 leta napredovalnega obdobja;
- z revizijo v povezavi z dinamiko napredovanja ni bilo ugotovljeno nobeno odstopanje oz. nepravilnost;
- javni uslužbenci so od zadnjega napredovanja oziroma od zaposlitve oziroma od prehoda na delovno mesto oziroma naziv v višji tarifni skupini do leta, ko se je preverjalo izpolnjevanje pogojev za napredovanje, pridobili ustrezno število ocen;
- javni uslužbenci so bili, skladno z določili Uredbe o napredovanju in skladno z določili interventne in varčevalne zakonodaje, za vsa leta, za katera bi morali biti ocenjeni, tudi dejansko ocenjeni;
- so bile ocene podane oz. poimenovane skladno s poimenovanjem, kot ga predvideva prvi odstavek 5. člena Uredbe o napredovanju;
- so bili javni uslužbenci ustrezno in pravočasno seznanjeni z oceno;
- je ugotovljeno število napredovalnih plačnih razredov (napredovanje za 1 oz. 2 plačna razreda) skladno s seštevkom pridobljenih ocen;

- je naročnik javnim uslužbencem, katerim je bilo ugotovljeno napredovanje, pripravil in dal v podpis ustrezna obvestila o napredovanju in anekse k pogodbam o zaposlitvi.

Ugotovitve glede pravilnosti izvedenih napredovanj uradnikov v višji naziv:

V okviru zaposlenih, ki so bili zajeti v vzorec pregleda, ni bilo preverjeno nobeno redno ali izredno napredovanje v višji uradniški naziv, posledično torej ni bilo potrebno podrobno preverjanje izpolnjevanja pogojev in podatkov, navedenih v prejšnjem odstavku tega poročila.

Preverili smo le ustreznost zasedbe delovnega mesta in imenovanje v naziv, ki je višji od najnižjega možnega (zasedba delovnega mesta VIŠJI SVETOVALEC v nazivu VIŠJI SVETOVALEC II), a se je tudi ta postopek izkazal za v celoti pravilnega, saj je šlo v tem primeru za imenovanja v najnižji naziv, ki je bil v okviru sistemiziranega delovnega mesta mogoč (delovno mesto je bilo namreč sistemizirano v dveh in ne v treh nazivih).

Poleg navedenega smo ugotovili še, da:

- so plačni razredi javnih uslužbencev na presečni dan 31. 12. 2022 določeni skladno z določili ZSPJS, s kolektivno pogodbo in s podzakonskimi predpisi. Odstopanje je bilo ~~po našem mnenju~~ ugotovljeno le pri eni javni uslužbenki. Nepravilnost po našem mnenju izvira iz zmotne uporabe oz. zmotne neuporabe določila 20. člena ZSPJS ob prehodu iz enega delovnega mesta na drugo delovno mesto. Posledično menimo, da bi morala imeti navedena javna uslužbenka ob zasedbi drugega delovnega mesta v plačni skupini C (DM VIŠJI SVETOVALEC) za 2 plačna razreda višji plačni razred.

Kot izhaja tudi iz mnenje MJU, št. 0100-364/2021/2, z dne 29. 7. 2021:

*»Prvi odstavek 20. člena ZSPJS določa, da javni uslužbenec v primeru premestitve na drugo delovno mesto oziroma sklenitve pogodbe o zaposlitvi o delu na drugem delovnem mestu v nižjem ali istem tarifnem razredu, obdrži število plačnih razredov napredovanj, ki jih je dosegel na prejšnjem delovnem mestu, razen če pristojni organ ugotovi, da na prejšnjem delovnem mestu ni dosegal pričakovanih delovnih rezultatov (razlog nesposobnosti) ali da plačni razredi za napredovanje na prejšnjem delovnem mestu niso bili doseženi v skladu z zakonom ali na njegovi podlagi izdanimi predpisi. Ohranitev plačnih razredov napredovanj je možna pri istem ali drugem delodajalcu v isti plačni podskupini ali na istovrstnih oziroma sorodnih delovnih mestih v različnih plačnih podskupinah. Iz navedene določbe izhaja, da je prvi pogoj, ki mora biti izpolnjen, da se lahko javnemu uslužbencu na drugem delovnem mestu upošteva število plačnih razredov napredovanj, ki jih je dosegel na prejšnjem delovnem mestu, da je delovno mesto, na katerega se premešča oziroma za katerega sklepa pogodbo o zaposlitvi, v **istem ali nižjem tarifnem razredu.***

Če je prvi pogoj izpolnjen, pa je skladno z določbo prvega odstavka 20. člena ZSPJS ohranitev plačnih razredov napredovanj možna, če je alternativno izpolnjen tudi eden od naslednjih pogojev:

- *da sta delovni mesti v **isti plačni podskupini** ali*
- *da gre za **istovrstni oziroma sorodni delovni mesti v različnih plačnih podskupinah.***

*V primeru delovnih mest v **različnih plačnih podskupinah** zakonodajalec ni določil, katera so istovrstna oziroma sorodna delovna mesta, prav tako tudi ni napotil na podzakonski ali drug akt, ki bi določil kriterije, zato je po mnenju Ministrstva za javno upravo ta presoja prepuščena delodajalcu, upošteva je naloge na prejšnjem in novem delovnem mestu.*

Iz določbe prvega odstavka 20. člena ZSPJS, ki določa, da je ohranitev plačnih razredov napredovanj možna na istovrstnih oziroma sorodnih delovnih mestih v različnih plačnih podskupinah, izhaja, da presoja istovrstnosti oziroma sorodnosti ni omejena na delovna mesta iste plačne skupine. Že iz jezikovne razlage, ki določa besedni pomen pravnega pravila, izhaja, da se presoja istovrstnosti oziroma sorodnosti opravi, ko sta delovni mesti v različnih plačnih podskupinah, pri čemer pogoja istih plačnih skupin določba prvega odstavka 20. člena ZSPJS ne določa. Če bi zakonodajalec želel, da je presoja istovrstnosti oziroma sorodnosti vezana na delovna mesta iste plačne skupine, bi moral to izrecno določiti.«

Občina naj navedeno zadevo ponovno preveri in v primeru potrjene nepravilnosti ukrepa skladno z določili 3. in 3a. člena ZSPJS.

- podatki na plačilnih listah za december 2022 so pravilni in skladni s podatki, ki izhajajo iz dokumentacije v personalnih mapah.

V zvezi s tem področjem občini podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 002/2023 – 6
Poslovno področje	Neppravilno določena osnovna bruto plača
Stopnja tveganja	srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
Občina naj v primeru potrjene nepravilnosti pri določitvi plačnega razreda izpostavljene javne uslužbenke ukrepa skladno z določili 3. in 3a. člena ZSPJS.	

2.5.3 Pravilnost obračuna plač

Presojali smo pravilnost obračuna plač in pravilnost plačilne liste z vidika Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju⁶⁷ (v nadaljevanju: Uredba o obračunu plač). Pri plači za mesece oktober, november in december 2022 so se za tri javne uslužbenke, ki smo jih izbrali v kontrolni vzorec, pojavili naslednji dodatki k plačam:

- C010 položajni dodatek;
- C011 položajni dodatek – nadomeščanje;
- C020 dodatek za delovno dobo;
- D010 redna delovna uspešnost za direktorje in javne uslužbenke;
- D020 delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti - javni uslužbenci;
- E010 delo prek polnega delovnega časa;
- E060 plačilo pripadajočih dodatkov - koriščenje ur.

Drugi dodatki niso bili izplačani.

Občina je uvodoma pojasnila, da pri izračunu osnove za nadomestila iz 2. člena Uredbe upošteva prvo možnost izmed navedenih, in sicer tako pri izračunu osnove nadomestila za tekoči mesec, kot tudi pri

⁶⁷ Uradni list RS, št. 14/09 s spremembami.

izračunu osnove nadomestila za pretekli mesec (upoštevano samo za plačo za delo v Sloveniji – oznaka 1 v stolpcu »C1«):

Šifra	Izraz	Pomen izraza	C1
Z120	osnova za izračun nadomestila plače v breme delodajalca – tekoči mesec	(1) Z120 = osnovna plača FJU (Z070) + C + D	1
		(2) v skladu s kolektivnimi pogodbami dejavnosti	
		(3) pri izračunu se upoštevajo vrste izplačil C in D glede na vrednost faktorja A1	
Z124	bruto osnova za izračun nadomestila plače v breme delodajalca za pretekli mesec	(1) Z124 = osnovna plača FJU + C + D	1
		(2) v skladu s kolektivnimi pogodbami dejavnosti	
		(3) pri izračunu se upoštevajo vrste izplačil C in D glede na vrednost faktorja A1	

Preverili smo pravilnost obračuna plač, ki je obsegal posamezne vrste izplačil v skladu s 3. členom Uredbe o obračunu plač. Pri izračunu smo uporabili določila uredbe in razlage Ministrstva za javno upravo, kot na primer:

- odgovor na vprašanje glede izračuna osnove za nadomestila, štev. 1000-106/2011/2, z dne 25. 5. 2011⁶⁸ ter
- praksa Računskega sodišča RS (pri izračunih preveč ali premalo izplačanih plač).

Občina upošteva pri izračunu nadomestil posamezne kolektivne pogodbe in sicer:

- Kolektivna pogodba za javni sektor⁶⁹ in
- Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti - tarifni del⁷⁰.

Podrobneje izpostavljamo pravilnost plačilne liste in obračuna plač in dodatkov za mesece oktober, november in december 2021.

Vzorec kontrole obračuna plač je bil narejen na plačah treh javnih uslužbencev zaposlenih za polni ali krajši delovni čas, in sicer:

1. tajnica direktorja V. – 40 ur na teden oz. 100 % polnega delovnega časa,
2. vodja oddelka za računovodstvo in družbene dejavnosti VII/2 – 40 ur na teden oz. 100 % polnega delovnega časa,
3. višji svetovalec II. – 40 ur na teden oz. 100 % polnega delovnega časa.

Predmet pregleda:

- ali je pravilen obračun plač, ki je obsegal posamezne vrste izplačil v skladu s 3. členom Uredbe o obračunu plač⁷¹;
- ali so izračunane postavke plače skladne z določili vsakokrat veljavne Uredbe o obračunu plač;
- ali je vsebina oziroma oblika plačilnih list skladna z vidika Priloge 1, ki jo določa Uredba o obračunu plač.

⁶⁸ http://www.mju.gov.si/si/delovna_podrocja/place_v_javnem_sektorju/obracun_plac/

⁶⁹ Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18 in 136/22.

⁷⁰ Uradni list RS, št. 60/08, 106/15, 51/16, 46/17, 58/17 – popr., 80/18 in 136/22.

⁷¹ V letu 2022 je veljala Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju, vključno z Uredbo o spremembah in dopolnitvah Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju,⁷¹ Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 67/10, 105/10, 59/14, 24/15, , 3/16, 70/16, 14/17, 68/17, 6/19, 51/19, 59/19, 78/19, 157/20, 191/20, 13/21, 101/21, 122/21, 145/21, 194/21, 15/22, 99/22, 117/22 in 151/22.

Ugotovitve:

Izračun plač je za vse vrste izplačil (na plačilni listi oznaka »VI«) skladen z uredbo, zato vzorca nismo širili.

Občina kot osnovo za nadomestila uporablja osnovo za pretekli mesec (Z124).

V zvezi s pregledom skladnosti obračuna plač ni bilo ugotovljenih odstopanj pri izračunu osnove za nadomestila. V zvezi z obračunom osnove za nadomestila velja, da Uredba o obračunu plač v 3. členu v zvezi s faktorjem A1 določa, da se v osnovi za nadomestila dodatki upoštevajo glede na oznako posameznega dodatka, in sicer:

- 0 = upošteva se izračunana višina izplačane vrednosti vrste izplačila;*
- 1 = upošteva se vrednost vrste izplačila, kot če bi delal polni delovni čas;*
- 2 = upošteva se izračunana vrednost vrste izplačila, kot če bi delal polni delovni čas,*
- X = vrednost se ne upošteva.*

Oblika plačilne liste je v pretežni meri skladna z navedeno uredbo oz. prilogo št. 1 te uredbe. Oblika in vsebina plačilne liste ni skladna z Uredbo zaradi naslednjih pomanjkljivosti:

- podatki za M010 premija po ZKDPZJU niso navedeni z vsemi podatki (<M010> Premija po ZKDPZJU MM.LLLL Premijski razred Minimalna Dodatna Skupna) ampak samo znesek premije. Uredba o metodologiji v prilogi 1 med drugim določa:

C	<% ali znes.>	<št.>	MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
D			MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
<A020>		<št.>	MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
E	<% ali znes.>	<št.>	MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
O	<% ali znes.>	<št.>	MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
<Z604>		<št.>	MMLLLL	<znesek>	<znesek>
<Z611>	<% ali znes.>		MMLLLL	<znesek>	<znesek>
<Z620>				<znesek>	<znesek>
<hr/>					
<Z080> Bruto plača				<znesek>	<znesek>
<A030>			MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
<H120>			MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
F			MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
I			MM.LLLL	<znesek>	<znesek>
<hr/>					
Bruto plača (Z080) + F + I				<znesek>	<znesek>

Na plačilnih listah občine so ti podatki razporejeni drugače kot jih določa Uredba v prilogi 1 in sicer se vrsta izplačila M010 prikaže v okviru »Bruto plače«.

Občina naj preveri vsakokrat veljavno prilogo Uredbe, kjer je prikazan obvezen nabor, vsebina podatkov in njihov vrstni red na plačilni listi.

3 KONČNE DOLOČBE

To poročilo se nanaša na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse poslovne dogodke ali računovodske izkaze kot celoto. Dopuščamo možnost, da v teku našega poizvedovanja niso bile odkrite vse zadeve, ki bi jih pri izvajanju naših postopkov smatrali kot bistvene ali s katerimi morda nismo bili seznanjeni, a bi lahko vplivale na naše poročilo.

Ugotovili smo, da občina na revidiranem področju v letu 2021 ni imela vzpostavljenega v celoti ustreznega in učinkovitega sistema notranjih kontrol.

Glede na ugotovitve smo podali 6 (šest) priporočil, z upoštevanjem katerih se bodo tveganja za napake na revidiranem področju ustrezno znižala.

Z revizijo so bile sicer ugotovljene določene napake in pomanjkljivosti, ki po obsegu niso bistvene, poleg tega so bile večinoma že odpravljene v času izvedbe revizije. Po vsebini ne gre za napake, ki bi pomembno vplivale na gospodarno in/ali zakonito porabo sredstev. Iz tega razloga **občini ni potrebno pripravljati odzivnega poročila**, upoštevanje in realizacija podanih priporočil pa naj se preveri v okviru naslednje redne notranje revizije.

Ker bo znesek načrtovanih prihodkov tudi v letu 2024 presegel 2.086.463,03 EUR, je občina k izvedbi naslednje notranje revizije poslovanja zavezana tudi v letu 2024.

V 18. členu omenjenega pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja. Ker v okviru te revizije ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni potrebno sprejeti nobenih posebnih ukrepov.

4 PRAVNI POUK

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije naročniku in revidirancu omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi že upošteval. Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.



Mag. Aleksander Kupljenik, vodja revizije

*Preizkušeni notranji revizor in
Preizkušeni državni notranji revizor*

Vročiti:

- Naročniku: Elektronski (PDF) in 1 pisni izvod.
- Arhiv IJFP: Elektronski (PDF in Word) izvod.

Priloge:

Priloga 1: Bilanca stanja občine Gornja Radgona za obdobje 2019-2022

Priloga 2: Izkaz prihodkov in odhodkov občine Gornja Radgona za obdobje 2019-2022



Priloga 1: Bilanca stanja občine Gornja Radgona za obdobje 2019-2022

BILANCA STANJA - Naziv skupine kontov	2019	2020	2021	2022
a) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	70.686.908	72.196.102	73.380.775	77.239.661
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	55.296	55.296	79.690	79.690
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	47.405	50.952	56.731	62.907
Nepremičnine	82.596.209	85.326.347	88.068.113	93.293.714
Popravek vrednosti nepremičnin	25.800.581	27.239.569	28.726.804	30.215.280
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.414.284	2.459.169	2.553.780	2.628.358
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih OS	1.106.258	1.211.149	1.347.917	1.501.304
Dolgoročne finančne naložbe	1.306.150	1.306.149	1.306.044	1.306.043
Dolgoročno dana posojila in depoziti	0	0	0	0
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	0	0	0	0
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	11.269.213	11.550.811	11.504.600	11.711.347
b) Kratkoročna sredstva; razen zalog in AČR	2.937.496	4.285.363	2.624.804	3.515.077
Denarna sredstva v blagajni	0	0	0	0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	704.171	519.758	161.575	1.286.588
Kratkoročne terjatve do kupcev	280.680	307.338	302.684	215.662
Dani predujmi in varščine	0	0	0	0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	258.711	755.047	203.961	181.500
Kratkoročne finančne naložbe	0	0	0	0
Kratkoročne terjatve iz financiranja	220	222	26	0
Druge kratkoročne terjatve	269.653	445.671	243.849	242.566
Neplačani odhodki	1.324.061	2.257.327	1.712.709	1.588.761
Aktivne časovne razmejitev	0	0	0	0
c) Zaloge	0	0	0	0
i. Aktiva skupaj	73.624.404	76.481.465	76.005.579	80.754.738
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0	0
d) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.979.187	3.762.572	2.630.665	2.279.097
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	180	11.232	180	180
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	70.814	70.463	75.245	75.329
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	788.108	1.213.866	1.086.565	1.364.856
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	84.199	366.715	355.227	70.311
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	370.941	957.175	550.609	365.940
Kratkoročne obveznosti do financerjev	0	0	0	0
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	220	222	26	0
Neplačani prihodki	664.725	1.142.899	562.813	402.481
Pasivne časovne razmejitve	0	0	0	0
e) Lastni viri in dolgoročne obveznosti	71.645.217	72.718.893	73.374.914	78.475.641
Splošni sklad	66.554.846	66.670.959	65.861.435	69.252.894
Rezervni sklad	0	0	0	31.495
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	0	0	0
Dolgoročne rezervacije	0	0	0	0
Dolgoročne finančne obveznosti	5.090.371	6.047.934	7.513.479	9.191.252
Druge dolgoročne obveznosti	0	0	0	0
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena OS	0	0	0	0
i. Pasiva skupaj	73.624.404	76.481.465	76.005.579	80.754.738
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0	0

Vir: Računovodski izkazi občine

Priloga 2: Izkaz prihodkov in odhodkov občine Gornja Radgona za obdobje 2019-2022

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - Naziv konta	2019	2020	2021	2022
I. SKUPAJ PRIHODKI	8.043.175	10.035.585	9.507.020	13.626.525
TEKOČI PRIHODKI	7.336.900	8.218.145	8.311.819	8.830.172
DAVČNI PRIHODKI	6.020.912	6.795.829	6.813.184	7.110.615
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	5.085.241	5.573.952	5.575.144	5.684.914
Dohodnina	5.085.241	5.573.952	5.575.144	5.684.914
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0	0
Drugi davki na dohodek in dobiček	0	0	0	0
DAVKI NA PREMOŽENJE	797.019	1.080.927	1.096.200	1.261.733
Davki na nepremičnine	657.552	921.749	945.389	1.070.461
Davki na premičnine	978	909	568	488
Davki na dediščine in darila	17.321	35.434	26.607	43.441
Davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje	121.168	122.835	123.636	147.343
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	138.652	136.317	141.840	156.943
Davki na posebne storitve	2.619	2.746	7.853	4.889
Letna povračila za uporabo cest	0	0	0	0
Drugi davki na uporabo blaga in storitev	136.033	133.571	133.987	152.054
DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE	0	0	0	0
DRUGI DAVKI IN PRISPEVKI	0	4.633	0	7.025
NEDAVČNI PRIHODKI	1.315.988	1.422.316	1.498.635	1.719.557
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	930.186	1.049.893	1.092.760	1.190.650
Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov ...	0	0	0	0
Prihodki od obresti	159	220	222	1.831
Prihodki od premoženja	930.027	1.049.673	1.092.538	1.188.819
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	7.292	5.488	11.809	15.019
Sodne takse	0	0	0	0
Upravne takse in pristojbine	7.292	5.488	11.809	15.019
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	13.425	8.855	10.071	10.149
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	79.588	86.338	85.773	98.165
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	285.497	271.742	298.222	405.574
Drugi prostovoljni prispevki za socialno varnost	0	0	0	0
Drugi nedavčni prihodki	285.497	271.742	298.222	405.574
KAPITALSKI PRIHODKI	74.852	825.782	330.870	891.423
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	71.486	12.706	161.207	181.237
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	71.115	12.706	160.707	181.237
Prihodki od prodaje prevoznih sredstev	0	0	500	0
Prihodki od prodaje opreme	0	0	0	0
Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	371	0	0	0
PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0	0	0	0
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SR.	3.366	813.076	169.663	710.186
Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov	1.812	781.810	6.521	551.706
Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	1.554	31.266	163.142	158.480
PREJETE DONACIJE	1.600	0	0	0
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	1.600	0	0	0
PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0	0
DONACIJE ZA ODPRAVO POSLEDIC NARAVNIH NESREČ	0	0	0	0
TRANSFERNI PRIHODKI	629.823	991.658	864.331	3.904.930
TRANSFERNI PRIH. IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	577.025	891.052	781.408	2.697.464
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	375.306	451.854	724.121	2.141.335
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	201.719	439.198	57.287	61.285
Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0	0	0	0
Prejeta sredstva iz javnih skladov	0	0	0	494.844
Prejeta sredstva iz javnih agencij	0	0	0	0
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU IN IZ DRUGIH DRŽAV	52.798	100.606	82.923	1.207.466
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz predpristopnih in popristopnih pomoči Evropske unije	0	0	0	0



Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije za izvajanje skupne kmetijske in ribiške politike	0	0	0	0
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz strukturnih skladov	52.798	100.606	82.923	15.569
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz kohezijskega sklada	0	0	0	491.897
Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	0	0	0	700.000
PREJETA SREDSTVA IZ EU IN IZ DRUGIH DRŽAV	0	0	0	0
II. SKUPAJ ODHODKI	8.156.832	11.375.550	11.469.519	14.092.091
TEKOČI ODHODKI	2.536.097	2.681.672	2.990.503	3.328.895
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	767.171	846.715	914.649	917.678
Plače in dodatki	676.003	750.615	790.356	757.149
Regres za letni dopust	25.414	29.878	32.550	41.056
Povračila in nadomestila	33.169	32.268	36.101	42.350
Sredstva za delovno uspešnost	23.130	22.825	50.803	69.440
Sredstva za nadurno delo	3.585	4.208	2.518	5.284
Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0	0	0
Drugi izdatki zaposlenim	5.870	6.921	2.321	2.399
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	122.696	135.142	143.150	142.506
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	61.020	66.001	69.739	68.536
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	48.871	55.030	58.860	58.592
Prispevek za zaposlovanje	428	547	616	608
Prispevek za starševsko varstvo	689	775	830	826
Premije KDPZ na podlagi ZKDPZJU	11.688	12.789	13.105	13.944
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	1.453.347	1.531.405	1.790.085	2.054.994
Pisarniški in splošni material in storitve	142.949	170.647	189.616	196.616
Posebni material in storitve	37.661	60.524	75.523	17.897
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	209.630	175.556	151.542	239.955
Prevozni stroški in storitve	12.426	12.651	12.175	15.372
Izdatki za službena potovanja	7.853	6.292	5.158	4.052
Tekoče vzdrževanje	823.505	819.524	1.011.425	1.233.868
Poslovne najemnine in zakupnine	21.629	19.971	24.386	27.174
Kazni in odškodnine	219	0	0	0
Davek na izplačane plače	0	0	0	0
Drugi operativni odhodki	197.475	266.240	320.260	320.060
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	62.380	59.664	58.370	80.578
Plačila obresti od kreditov - Banki Slovenije	0	0	0	0
Plačila obresti od kreditov - poslovnim bankam	62.380	59.664	58.370	80.578
Plačila obresti subjektom vključenim v sistem EZR	0	0	0	0
PLAČILA TUJIH OBRESTI	0	0	0	0
REZERVE	130.503	108.746	84.249	133.139
Splošna proračunska rezervacija	5.258	0	0	30.000
Proračunska rezerva	64.929	64.644	0	50.000
Druge rezerve	0	0	0	0
Sredstva za posebne namene	60.316	44.102	84.249	53.139
Rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih	0	0	0	0
TEKOČI TRANSFERI	3.946.089	3.911.494	4.321.960	4.832.636
SUBVENCIJE	157.429	230.933	245.907	220.513
Subvencije javnim podjetjem	79.558	149.984	154.501	136.503
Subvencije finančnim institucijam	0	0	0	0
Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	77.871	80.949	91.406	84.010
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	1.988.041	2.031.923	2.284.398	2.382.116
Transferi nezaposlenim	0	0	0	0
Družinski prejemki in starševska nadomestila	12.600	12.232	10.800	12.360
Transferi za zagotavljanje socialne varnosti	20.263	22.839	32.810	31.365
Štipendije	1.000	1.000	1.000	0
Drugi transferi posameznikom	1.954.178	1.995.852	2.239.788	2.338.391
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	437.593	322.174	400.605	691.555
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	1.363.026	1.326.464	1.391.050	1.538.452
Tekoči transferi občinam	32.298	19.159	0	0



Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	92.673	100.940	9.398	0
Tekoči transferi v javne sklade	14.467	11.999	10.974	20.888
Tekoči transferi v javne zavode	911.681	935.784	977.408	1.210.600
Tekoči transferi v državni proračun	0	0	0	0
Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso PPU	311.907	258.582	393.270	306.964
Tekoči transferi v javne agencije	0	0	0	0
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0	0
INVESTICIJSKI ODHODKI	1.491.456	4.670.209	4.034.728	5.709.273
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	1.491.456	4.670.209	4.034.728	5.709.273
Nakup zgradb in prostorov	0	0	584.355	0
Nakup prevoznih sredstev	0	0	14.000	0
Nakup opreme	54.585	63.877	81.131	78.358
Nakup drugih osnovnih sredstev	1.664	0	16.350	577.922
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.125.478	2.535.875	3.006.200	4.742.933
Investicijsko vzdrževanje in obnove	20.317	41.604	34.927	22.606
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	70.645	1.886.075	62.842	39.907
Nakup nematerialnega premoženja	4.392	341	3.930	1.083
Študije o izvedljivosti projektov, PD, nadzor in invest. inženiring	214.375	142.437	230.993	246.464
Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	0	0	0	0
INVESTICIJSKI TRANSFERI	183.190	112.175	122.328	221.287
INVEST. TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	50.012	20.000	0	0
Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	50.012	20.000	0	0
Investicijski transferi v tujino	0	0	0	0
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	133.178	92.175	122.328	221.287
Investicijski transferi občinam	0	4.168	0	0
Investicijski transferi javnim zavodom	133.178	88.007	122.328	221.287
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE	0	0	0	0
III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0	0
III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	113.657	1.339.965	1.962.499	465.566
Povp. št. zap. na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju	30	30	30	28

Vir: Računovodski izkazi občine